



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УГОСТИТЕЉСКО - ТУРИСТИЧКЕ ШКОЛЕ У БЕОГРАДУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-416/2015-03/22
Београд, 08.10.2015. године**

САДРЖАЈ

**ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке.....	7
ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину.....	19
ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину.....	109

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

УГОСТИТЕЉСКО - ТУРИСТИЧКА ШКОЛА
Београд, Југ Богданова 28

1. Извештај о Завршном рачуну

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о основама система образовања и васпитања⁷ Статутом Угоститељско - туристичке школе у Београду и Правилником о организацији буџетског рачуноводства Угоститељско - туристичке школе у Београду.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјалне значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05 и 54/07

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, ...128/14, 131/14 и 32/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 52/2011, 55/2013

⁸ „Службени гласник РС“, број 9/09

погрешних исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

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

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Угоститељско - туристичка школа у Београду није:

-успоставила билансну равнотежу између имовине и капитала у износу од 607 хиљада динара;

-извршила усаглашавање потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 8.320 хиљада динара.

У завршном рачуну Школе:

-исказани су расходи у износу од 2.006 хиљада динара који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама;

-више су исказани приходи у износу од 141 хиљада динара;

-више су исказани расходи у износу од 996 хиљада динара;

-мање исказани расходи у износу од 93 хиљаде динара и

-буџетски суфицит је мање исказан у износу од 762 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност

подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Угоститељско - туристичке школе у Београду извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Школа није:

- у потпуности уредила успостављање финансијско управљање и контролу;
- успоставила интерну ревизију;
- извршила попис имовине и обавеза у укупном износу од 28.082 хиљаде динара.

Школа је:

- закључила Уговор о закупу дела пословног простора у згради хотела Палас без сагласности Републичке дирекције за имовину и није вршила наплату закупнине по овом Уговору у износу од 9.852 хиљаде динара, а на ненаплаћена потраживања обрачунала је и уплатила порез на додатну вредност у износу од 1.584 хиљаде динара; Школски одбор је донео Одлуку о продужењу уговора супротно Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, поступцима јавних надметања и прикупљања писмених понуда;

- у периоду од 2005. до 2015. године дала на коришћење стан без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине;

- закључила уговоре о упису ванредних ученика који нису у складу са Одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа, јер је уговорен нижи износ уписнине;

- извршила исплату увећане месечне плате председницима синдикалних организација на име оствареног рада преко пуне норме часова у укупном износу од 40 хиљада динара и исплату додатка на плату у случају замене привремено одсутног запосленог у већем износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са Законом о основама система образовања и васпитања ;

-обрачунала и исплатила минули рад у већем износу за 313 хиљада динара што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;

-преузела обавезе и извршила плаћање наставницима за остварен вишак часова на испитима и у настави код ванредних ученика у износу од 884 хиљаде динара, без правног основа што није у складу са Законом о буџетском систему;

- преузела обавезе и извршила плаћање у износу већем за 16.278 хиљада динара од износа утврђеног Финансијским планом, што није у складу са Законом о буџетском систему;

- извршила набавке добара у вредности од 40.616 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;

- вршила набавку адвокатских услуга у укупном износу од 208 хиљада динара и на тај начин није поступила у складу са Законом о јавном правобранилаштву и Законом о правобранилаштву;

- закључила Уговоре о делу и извршила исплату бруто накнаде у укупном износу од 652 хиљаде динара за послове из делатности послодавца, што није у складу са Законом о раду;

- извршила набавку закупа фискултурне сале, алкохолних и безалкохолних пића, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 3.479 хиљада динара супротно Закону о буџетском систему.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о ревизији правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Школа је на дан 31.12.2014. године водила 9 судских спорова, од чега се:

- 1 судски спор односи на тужбу о откупу непокретности, без изражене вредности (Решењем Вишег суда у Београду по жалби Школе укинута решење о укњижби и враћен је на поновни поступак);
- 1 судски спор односи на тужбу против одлуке о додели стана, у међувремену је потврђена пресуда у корист Школе и странка је обавезана да плати судске трошкове Школи у висини од 144 хиљаде динара;
- 2 судска спора односи на тужбу за поништај одлуке Школског одбора и тужбу за накнаду материјалне штете, процењене вредности 497 хиљада динара;
- 4 судска спора односе на радне спорове, процењене вредности 410 хиљада динара
- 1 судски спор односи на тужбу за поништај решења, у међувремену је донета пресуда у корист Школе и странка је у обавези да плати судске трошкове у износу од 53 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
08. октобар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЈУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5. Резиме одговора руководства и предузетих активности	18

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна

У наведеним параграфима из прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Школа није успоставила билансну равнотежу између имовине и капитала у износу од 607 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка б) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству чиме је нарушена билансна равнотежа између билансних позиција финансијске имовине и капитала. (Параграф 6.1.2. и Параграф 6.1.3.1)
2. Школа није извршила усаглашавање потраживања од купаца у укупном износу од 8.320 хиљада динара са „Енергомонтажа“ Београд, „МНГ центар“ и „Caesar palace“ Београд што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.1.3.2.2.1)
3. Школа је у финансијским извештајима обелоданила расходе у износу од 2.006 хиљада динара који нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама (солидарне помоћи за рођење детета -Параграф 6.2.2.1.1. и Параграф 6.2.2.1.4.; накнаде за инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација-Параграф 6.2.2.2.1.1; здравствене заштите по уговору и услуге поште - Параграф 6.2.2.2.1.2; уговора о обављању привремених и повремених послова - Параграф 6.2.2.2.2.2; набавке пића - Параграф 6.2.2.2.3.2; услуге штампања - Параграф 6.2.2.2.5.1), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁹, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.
4. Школа је на економској класификацији 742121 - приходи од продаје добара и услуга исказала приход за који није извршена уплата на текући рачун у укупном износу од 141 хиљаде динара по основу „гратис фактура“, репрезентације и чекова грађана, што је супротно одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.2.1.2.1.1.)
5. Школа је у Билансу прихода и расхода, Извештају о новачним токовима и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године исказала расходе по обрачунској основи (расходе који нису извршени) у укупном износу од 996 хиљада динара и то:
 - у износу од 799 хиљада динара за централно грејање (Параграф 6.2.2.2.1.1.);
 - у износу од 107 хиљада динара за осигурање имовине и лица (Параграф 6.2.2.2.1.4.);
 - у износу од 13 хиљада динара за трошкове матурске вечери (Параграф 6.2.2.2.2.4.);
 - у износу од 60 хиљада динара за набавку униформи (Параграф 6.2.2.2.5.1.);
 - у износу од 17 хиљада динара и то по основу „гратис фактура“ и репрезентације (Параграф 6.2.2.2.2.3.);иако је била у обавези да финансијске извештаје изради по готовинској основи, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.
6. Школа је извршила плаћање градске таксе, које није евидентирала као расход на економској класификацији 482231, у укупном износу од 93 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.2.3.)
7. Због чињеница наведених у тачкама 4-6 Школа је у Завршном рачуну за 2014. годину исказала буџетски суфицит мањи за износ од 762 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.3.)

⁹„Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна:

За прву тачку неправилности одговорним лицима Школе да: *припреме финансијски извештај у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и да прописаним поступком књижења успостави равнотежу између имовине и капитала. (Параграф 6.1.2. и Параграф 6.1.3.1)*

За другу тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да *усаглашавање ненаплаћених потраживања врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Параграф 6.1.3.2.2.1.)*

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: *извршава и евидентира расходе солидарне помоћи за рођење детета, накнаде за инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација, здравствене заштите по уговору, услуге поште, уговора о обављању привремених и повремених послова, набавке тића, услуга штампања, у пословним књигама врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Параграф 6.2.2.1.1., Параграф 6.2.2.1.4, Параграф 6.2.2.2.1.1, Параграф 6.2.2.2.1.2, Параграф 6.2.2.2.2.2, Параграф 6.2.2.2.3.2 и Параграф 6.2.2.2.5.)*

За четвру, пету, шесту и седму тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- *финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему и*
- *резултат у финансијским извештајима, у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената. (Параграф 6.2.1.2.1.1., Параграф 6.2.2.2.1.1., Параграф 6.2.2.2.1.4., Параграф 6.2.2.2.2.4., Параграф 6.2.2.2.5.1., Параграф 6.2.2.2.2.3., Параграф 6.2.2.3. и Параграф 6.3.)*

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

У наведеним параграфима из прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Школа није:

- *писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, дефинисала циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршила опис пословних процеса и утврдила контроле, одредила рокове за завршетак одређених процеса; донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2.);*

- *интерним актима и процедурама уредила финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области (Параграф 5.);*

- *успоставила писане процедуре у вези са наплатом услуга хотелског смештаја, посебно у погледу овлашћења и одговорности од пријема гостију, одобравања попушта до наплате извршене услуге (Параграф 6.1.3.2.2.1.);*

- *уредила вођење евиденције о уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Параграф 6.2.1.2.1.1.);*

- *сачинила процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, као и начин тока документације*

између надлежних служби које утврђују право и врше исплату накнаде (Параграф 6.2.2.1.3.);

- доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. 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 (Параграф 2.);

- усвојила 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 (Параграф 2.);

- уредила систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима. (Параграф 2.)

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

- није вршена наплата хотелских услуга смештаја у складу са Упутством о пружању и наплати угоститељских услуга број 695 од 26.02.2002. године и Посебним узансама у туризму¹⁰ и нису предузете мере и активности ради наплате потраживања судским путем (Параграф 6.1.3.2.2.1);

- Решење број 1480-1 од 27.09.2013. године којим се утврђује право на исплату јубиларне награде запосленима који су то право остварили у 2013. години и на основу којег је извршена исплата јубиларних награда у 2014. години, није потписано од стране директора Школе (Параграф 6.2.2.1.5.);

- је извршена исплата јубиларних награда на основу решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде за више запослених, односно, без решења којим се наведено право утврђује за сваког запосленог појединачно, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду¹¹ (Параграф 6.2.2.1.5.);

- на рачунима испостављеним за одржавање рачунарске опреме за потребе Школе, уместо овлашћеног лица Школе, налази се потпис менаџера Хотела, као лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 32. и 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 7/73 од 30.12.2013. године (Параграф 6.2.2.2.4.2.);

- није вршена контрола примљених и плаћених рачуна тако да је агенцији „Cera“ Travel International рачун број 14/ct/13 од 16.05.2014. године исплаћен три пута; добављачу „ИМЦ Дебриц“ фактура број 1747-02 од 02.07.2014. године је исплаћена два пута; агенцији „Miross“ су рачуни број 469/14 од 11.04.2014. године и 617/14 од 12.05.2014. године исплаћени два пута; добављачу „A&S Inženjering“ д.о.о. рачун број 021/2014 од 03.03.2014. године исплаћен је два пута (Параграф 6.2.2.2.3.2; Параграф 6.2.2.2.3.2; Параграф 6.2.2.2.3.2 и Параграф 6.2.2.2.4.1.);

- није вршена рачунска, формална и суштинска контрола рачуноводствених исправа за 13 фактура које је доставила Агенција „Miross“ и није коришћено право на одбитак претходног пореза, због тога што у фактурама није исказан ПДВ (Параграф 6.2.2.2.3.2.);

- је вршена набавка нефинансијске имовине без иницијалног акта (налога за набавку, захтева и слично), што није у складу са чланом 105. Правилника о набавкама у Угоститељско-туристичкој школи број 7/18 од 13.02.2014. године. (Параграф 6.2.3.)

3. Школа није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему¹² и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за

¹⁰,Службени гласник РС“, број 33/2001

¹¹,Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹²,Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10... 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹³. (Параграф 3.)

4. Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у већем износу за 16.278 хиљада динара од износа утврђеног Финансијским планом што није ускладу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 5.)

5. Школа није извршила попис имовине и обавеза у укупном износу од 28.082 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачунодству. Централна пописна комисија није сачинила Извештај о попису на основу појединачних извештаја и није у потпуности обавила контролу исправности и тачности пописа. Извештај Централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења. У Извештају Централне пописне комисије исказана су новчана средства на жиро и текућем рачуну у износу од 12.800 хиљада динара, што је за 268 хиљада динара више од стања исказаних на изводима о стању новчаних средстава на дан 31.12.2014. године. (Параграф 6.1.1.)

6. Подаци о непокретној имовини исказани у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године које је Школа доставила Републичкој дирекцији за имовину за 2014. годину, у делу остале пословне зграде, разликују се од података у земљишним књигама и података у Републичком геодетском заводу.

Подаци о структури и вредности покретне имовине исказани у Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године о вредности компјутерског софтвера исказани су више за 180 хиљада динара у односу на податке исказане у Билансу стања на дан 31.12.2014. године. (Параграф 6.1.1.)

7. Школа је дала на коришћење запосленој једноипособан стан укупне површине од 46 м² без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине у периоду од 2005. до 2015. године, што није у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. (Параграф 6.1.2.1.3.)

8. Школа је закључила Уговор о закупу број: 262 од 04.04.2005. године дела пословног простора у згради хотела Палас, који се налази у оквиру школске радионице са „Caesar palace“ Београд, Анекс 2 број: 119 од 04.02.2008. године и Анекс 3 број: 768 од 16.06.2011. године без сагласности Републичке дирекције за имовину, што није у складу са чланом 8а став 2. Закона о средствима у својини РС.

Школски одбор је донео Одлуку број: 7/16 од 28.03.2013. године о продужењу уговора на период од 8 година, односно 5 година у односу на важећи уговор, што није у складу са чланом 10. став 1. алинеја 5 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, поступцима јавних надметања и прикупљања писмених понуда.

Школа није вршила наплату закупнине на основу Уговора закљученог са „Caesar palace“ Београд у периоду од 05.01.2011. до 31.12.2014. године, у износу од 9.852 хиљаде динара и у периоду од 01.01. до 30.04.2015. године у износу од 970 хиљада динара, нити је раскинула уговор и предузела мере и активности ради наплате потраживања, што није у складу са чланом 7. Уговора број 262 од 04.04.2005. године.

Школа је, на ненаплаћена потраживања од „Caesar palace“ Београд у периоду од 05.01.2011. до 31.12.2014. године обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 1.584 хиљаде динара и у периоду од 01.01. до 30.04.2015. године у износу од 162 хиљаде динара.

¹³ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

Школа није поступила у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину 04 број: 361-96/2014 од 22.04.2014. године и није доставила тражене податке.

Школа није извршила наплату потраживања од дужника Art of business LTD d.o.o у укупном износу од 178 хиљада динара, нити је предузела мере и активности ради наплате потраживања судским путем. (Параграф 6.1.3.2.2.1.)

9. Закључени уговори о упису ванредних ученика нису у складу са Одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године и број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године, јер је уговорен нижи износ уписнине. У закљученим уговорима нису наведени укупни трошкови школарине и трошкови полагања испита. (Параграф 6.2.1.2.1.1.)

10. Школа је:

- у 2014. години по основу решења број 52/16 од 15.09.2011. године и број 52/14 од 15.09.2011. године, позивајући се на члан 55. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика¹⁴ исплатила увећану месечну плату председницима синдикалних организација у виду рада преко пуне норме часова у укупном износу од 40 хиљада динара, иако се у наведеним случајевима не ради о раду преко пуне норме часова како је дефинисано чланом 136. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁵;

- извршила исплату додатка на плату у случају замене привремено одсутног запосленог у износу од 23 хиљаде динара супротно члану 132. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁶, члану 56. став 4. Закона о буџетском систему¹⁷ и члану 11. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика¹⁸;

- обрачунала минули рад у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца у септембру, октобру и новембру 2014. године што није у складу са чланом 108. Закона раду¹⁹ и чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама²⁰ и на тај начин више исплатила 313 хиљада динара;

- преузела обавезе и извршила плаћање наставницима за остварен вишак часова на испитима и у настави код ванредних ученика износ од 884 хиљаде динара, без правног основа што није у складу са чланом 56. став 2. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему²¹. (Параграф 6.2.2.1.1.)

11. Школа је преузела обавезу и извршила набавку закупа спортске сале од ЈП спортско рекреативни пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“ из Београда у износу од 980 хиљада динара на основу Уговора број 1926 од 05.12.2013. године, а без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.2.2.1.5.)

12. Школа је без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила набавку:

- услуге закупа спортске сале Фудбалском клубу СЦФК „Бродарац“ у укупном износу од 4.849 хиљада динара на основу Уговора број 1897 од 02.12.2013. године и испостављених рачуна број: 10-14 од 03.06.2014. године и рачуна број 11-14 од 23.06.2014. године; (Параграф 6.2.2.2.1.5.)

- услуге здравствене заштита на основу уговора закључених са Градским заводом за јавно здравље из Београда, у укупном износу од 4.142 хиљаде динара; (Параграф 6.2.2.2.3.1.)

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 12/09

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

¹⁸ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

²⁰ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона...55/13 и 99/14

²¹ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

- намирица за припремање хране за потребе Школе у укупном износу од 979 хиљада динара, и то на основу уговора у износу од 219 хиљада динара, и на основу испостављених фактура у износу од 760 хиљада динара (Параграф 6.2.2.2.5.3.), 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.

13. Школа је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности преузела обавезе и извршила плаћања:

- за услуге одржавања рачунарске опреме и видео надзора, предузећу „Computer & Network Solutions“ из Београда на основу Уговора број 47/18 од 16.09.2011. године и Уговора број 1131 од 30.04.2014. године у укупном износу од 494 хиљада динара са ПДВ-ом (Параграф 6.2.2.2.2.1.) и

- за услуге матурске вечери „Max travel“ д.о.о. у укупном износу од 801 хиљаде динара, на основу рачуна број 02337 од 30.06.2014. године (Параграф 6.2.2.2.2.4), што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

14. Школа је у периоду од 01.01.2014. до 04.09.2014. године, вршила набавку адвокатских услуга у укупном износу од 208 хиљада динара и на тај начин није поступила у складу са чланом 9. Закона о јавном правобранилаштву и чланом 11. Закона о правобранилаштву. (Параграф 6.2.2.2.2.2.)

15. Школа је закључила Уговор о извођењу наставе број 2277 од 16.09.2014. године, без прибављене сагласности друге установе, односно послодавца – Осме београдске гимназије, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања²² и чланом 171. Статута 7/62 од 30.12.2013. године.

У тренутку обављања посла, уговори за полагање испита број 2162 и 2163, као и уговор о извођењу наставе број 2277 нису били закључени, јер период ангажовања претходи датуму закључења уговора. (Параграф 6.2.2.2.2.2.)

16. Школа је закључила 9 Уговора о делу са 4 лица за обављање послова из делатности послодавца. На основу закључених Уговора о делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 652 хиљаде динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Параграф 6.2.2.2.2.4.)

17. Школа је:

- извршила набавку алкохолних и безалкохолних пића за потребе хотела „Палас“, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ИМЦ Дебриц“ из Београда у укупном износу од 2.476 хиљада динара и то 1.252 хиљаде динара са ПДВ-ом (Параграф 6.2.2.2.3.2.) и 1.224 хиљаде динара (Параграф 6.2.2.2.5.3.), без писаног уговора и без ценовника, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему²³;

- преузела обавезу и извршила плаћање добављачу „ИМЦ Дебриц“ за набавку алкохолних и безалкохолних пића у већем износу од 23 хиљаде динара од цена утврђених ценовником број 648 од 17.03.2014. године и ценовником број 1653 од 13.06.2014. године на основу испостављених рачуна за потребе трећих лица, без правног основа, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему²⁴. (Параграф 6.2.2.2.3.2.)

18. Школа је извршила набавку у укупном износу од 29.351 хиљаде динара и то:

- пића у укупном износу од 3.988 хиљада динара на основу Уговора број 1629 од 18.06.2014. године са привредним друштвом „ИМЦ Дебриц“ из Београда и Анекс 1 Уговора број 1810 од 08.07.2014. године и на основу рачуна добављача (Параграф 6.2.2.2.3.2. и Параграф 6.2.2.2.5.3.);

²² „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13

²³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

²⁴ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

- материјала за образовање у износу од 1.174 хиљаде динара на основу рачуна добављача (Параграф 6.2.2.2.5.2.);
- хемијских средстава у укупном износу од 1.805 хиљада динара по Уговору о продаји добара број 1446 од 04.06.2014. године закљученог са „ГТ хемија“; Уговора о купопродаји добара број 920 од 07.04.2014. године закљученог са „Betsy commerce“ д.о.о. из Београда и Уговору о купопродаји добара број 921 од 07.04.2014. године закљученог са „Vudim trade“ д.о.о. из Београда и на основу рачуна добављача (Параграф 6.2.2.2.5.3.);
- инвентара за одржавање хигијене у укупном износу од 1.972 хиљаде динара по Уговору број 1146 од 04.06.2014. године закљученог са добављачем „ГТ хемија“, Београд; Уговору број 921 од 07.04.2014. године закљученог са „Vudim trade“ д.о.о., Београд; Уговору број 914 од 07.04.2014. године закљученог са СЗР „Лили Пак“, Нови Београд; Уговору број 920 од 07.04.2014. године закљученог са „Betsy commerce“ д.о.о., Београд; Уговору број 943 од 08.04.2014. године закљученог са „Авис“ д.о.о., Крагујевац и Уговору број 2527 од 17.10.2014. године закљученог са Друштвом за производњу трговину и услуге „LegoS“ д.о.о., Београд и на основу рачуна добављача (Параграф 6.2.2.2.5.3.);
- набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 20.412 хиљада динара на основу уговора закључених са добављачима и рачуна добављача (Параграф 6.2.2.2.5.3.), иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама²⁵, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања:

1. За прву тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- *на свеобухватан и целовит начин, уреди 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; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду (Параграф 2.) и то да: интерним процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем. (Параграф 5.); да интерним процедурама пропишу начин вођења евиденције о ванредним ученицима, о броју ученика који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Параграф 6.2.1.2.1.1.);*
- *успостави интерне процедуре у вези са наплатом услуга хотелског смештаја (Параграф 6.1.4.2.2.2.);*
- *сачине процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, као и начин доставе документације у Службу за финансијске и рачуноводствене послове од стране пословних јединица на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата (Параграф 6.2.2.1.3.);*
- *Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања 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 (Параграф 2.);*
- *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; (Параграф 2.);*
- *уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима. (Параграф 2.)*

2. За другу тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

²⁵ „Службени гласник РС“, број 114/12

- уреде успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама и то:

- наплату хотелских услуга смештаја врше у складу са Упутством о пружању и наплати угоститељских услуга број 695 од 26.02.2002. године, као и Посебним узансама у туризму и да за доспела потраживања предузима мере и активности ради наплате потраживања судским путем (Параграф 6.1.3.2.2.1.);

- приликом израде решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде, иста буду потписана од стране директора Школе (Параграф 6.2.2.1.5.);

- да рачуноводствене исправе потписује и одообрава овлашћено лице у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства Угоститељско - туристичке школе (Параграф 6.2.2.2.4.2.);

- да врши контролу примљених и плаћених рачуна и међусобно усаглашавање обавеза са корисником услуга „Cera“ Travel International (Параграф 6.2.2.2.3.2.), добављачем „ИМЦ Дебри“ (Параграф 6.2.2.2.3.2.); агенцијом „Miross“ (Параграф 6.2.2.2.3.2.) и „A&S Inženjering“ д.о.о. (Параграф 6.2.2.2.4.1.1.) у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и у случају више уплаћених средстава захтева повраћај средстава и

- да набавке нефинансијске имовине врше у складу са Правилником о набавкама у Угоститељско - туристичкој школи (Параграф 6.2.3).

3. За трећу тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да одаберу начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁶. (Параграф 3)

4. За четврту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: преузимају обавезе и врше плаћања у складу са усвојеним Финансијским планом. (Параграф 5)

5. За пету тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- спроведу попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству,

- Централна комисија за попис сачини Извештај централне пописне комисије о попису на основу појединачних извештаја Комисија и обави контролу исправности и тачности пописа. (Параграф 6.1.1.)

6. За шесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- изврше међусобно усаглашавање података о непокретностима у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину са подацима из земљишних књига и подацима у Републичком геодетском заводу;

- правилно искаже податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 2 које доставља Републичкој дирекцији за имовину. (Параграф 6.1.1.)

7. За седму тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- закључе уговор о закупу стана са лицем коме је додељен стан и изврше обрачун и наплату закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини; (Параграф 6.1.2.1.3.)

- приликом евидентирања нефинансијске имовине спроводе књижења на одговарајућим контима извора капитала. (Параграф 6.1.3.1.)

8. За осму тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:

- поступи у складу са чланом 7. Уговора број: 262 од 04.04.2005. године закљученим са „Caesar palace“ д.о.о. из Београда;

²⁶ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

- предузму мере и активности ради наплате закупнине у периоду од 05.01.2011. године до дана раскида уговора;
- поступи у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину 04 број: 361-96/2014 од 22.04.2014. године и достави Дирекцији тражене податке;
- врше усаглашавање потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;
- благовремено предузму мере и активности ради наплате потраживања судским путем;
- успоставе интерне процедуре у вези са наплатом услуга хотелског смеиштаја. (Параграф 6.1.3.2.2.1.)

9. За девету тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: закључују уговоре о упису ванредних ученика у складу са Одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године и број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године. (Параграф 6.2.1.2.1.1.)

10. За десету тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:
- исплату увећања на месечну плату ради обављања функције синдикалног представника врше у оквиру додатака из сопствених средстава, а не као додаток за прекономни рад;
- исплату додатка на плату врши на начин како је уређено чланом 132. Закона о основама система образовања и васпитања²⁷ и чланом 11. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика²⁸;
- ангажују лица за рад у настави и испитним комисијама код ванредних ученика у складу са чланом 135. Закона о основама система образовања и васпитања²⁹. (Параграф 6.2.2.1.1.)

11. За једанаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: врше набавку закупа спортске сале у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Параграф 6.2.2.2.1.5.)

12. За дванаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да врше набавку услуге закупа спортске сале (Параграф 6.2.2.2.1.5.), услуга здравствене заштите (Параграф 6.2.2.2.3.1.) и намирница за припремање хране (Параграф 6.2.2.2.5.3.) у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

13. За тринаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да за набавку услуга одржавања рачунарске опреме и видео надзора (Параграф 6.2.2.2.2.1.) и услуге матурске вечери (Параграф 6.2.2.2.2.4), спроводе одговарајућу врсту поступка јавне набавке, зависно од процењене вредности, а у складу са Законом о јавним набавкама.

14. За четрнаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да за заступање у правним поступцима поступа у складу са Законом о правобранилаштву и Закљученим Протоколом о начину будућег заступања са Државним правобранилаштом број: 219 од 03.02.2015. године. (Параграф 6.2.2.2.2.2.)

15. За петнаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:
- пре закључења уговора о извођењу наставе, директор школе прибави сагласност друге установе, односно послодавца, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања³⁰ и Статутом Школе;
- уговоре за полагање испита и уговоре о извођењу наставе закључују пре почетка рада ангажованих лица. (Параграф 6.2.2.2.2.2.)

²⁷ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

²⁸ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

²⁹ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

³⁰ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13

16. За шеснаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: *не ангажују лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности.* (Параграф 6.2.2.2.4.)

17. За седамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да:
- *набавку алкохолних и безалкохолних пића врше на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему;* (Параграф 6.2.2.2.3.2. и Параграф 6.2.2.2.5.3.)
- *преузимају обавезе и врше плаћања у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему.* (Параграф 6.2.2.2.3.2.)

18. За осамнаесту тачку неправилности одговорним лицима Школе препоручујемо да: *код набавки услуга и добара поштују начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.* (Параграф 6.2.2.2.3.2., Параграф 6.2.2.2.5.3. и Параграф 6.2.2.2.5.2.)

5. Резиме одговора руководства и предузетих активности на отклањању уочених неправилности

1. Директор Школе је донео решење број 3246 дана 26.12.2014. године којим се утврђује додатак на плату запосленима у Угоститељско-туристичкој школи за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у установи, уместо досадашњег, за време проведено на раду за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу. Наведеним решењем је прецизирано да се оно примењује за обрачун плате за децембар месец 2014. године. (Параграф 6.2.2.1.1.)

2. У складу са Законом о правобранилаштву³¹, Школа је закључила Протокол о начину будућег заступања са Државним правобранилаштвом број: 219 од 03.02.2015. године, којим је предвиђено да Државно правобранилаштво заступа Школу у својинским и имовинским споровима, а у споровима из радних односа и специфичним споровима, заступање може обављати лице запослено у заступаном субјекту. (Параграф 6.2.2.2.2.)

3. У поступку ревизије, Школа је од добављача „ИМЦ Дебrc“ извршила повраћај више плаћених средстава, у износу од 40 хиљада динара, по факури 1747-02 од 02.07.2014. године (извод 89 од 20.05.2015. године). (Параграф 6.2.2.2.3.2.)

4. У поступку ревизије, Школа је извршила повраћај више плаћених средстава, у износу од 28 хиљада динара, по факури 021/2014 од 03.03.2014. године (извод 89 од 20.05.2015. године). (Параграф 6.2.2.2.4.1.)

³¹ „Службени гласник РС“, број 43/91 и 55/14

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
УГОСТИТЕЉСКО - ТУРИСТИЧКЕ ШКОЛЕ У БЕОГРАДУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-416/2015-03/22
Београд, 08.10.2015. године**

САДРЖАЈ

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	22
1.1. Делатност субјекта ревизије	22
1.2. Организација субјекта ревизије	24
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	25
2. ОБЛАСТ: ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	26
3. ОБЛАСТ: ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	32
4. ОБЛАСТ: РАЧУНОВОДСТВЕНИ СИСТЕМ.....	32
5. ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН	33
6. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	36
6.1. Област: Биланс стања – образац 1	37
6.1.1. Попис имовине и обавеза	37
6.1.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	44
6.1.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	44
6.1.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	44
6.1.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100	44
6.1.2.1.1.2. Опрема – конто 011200	45
6.1.2.1.2. Природна имовина – конто 014000.....	45
6.1.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	46
6.1.2.1.4. Нематеријална имовина– конто 016000	47
6.1.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	47
6.1.3. Финансијска имовина – конто 100000.....	47
6.1.3.1. Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 110000	47
6.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	48
6.1.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	48
6.1.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	48
6.1.3.2.1.2. Остала новчана средства– конто 121700	48
6.1.3.2.1.3. Хартије од вредности - конто 121900	48
6.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	48
6.1.3.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100.....	49
6.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	55
6.1.3.2.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100.....	55
6.1.3.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200.....	56
6.1.4. Активна временска разграничења - конто 131000.....	56
6.1.5. Обавезе – конто 200000	56
6.1.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	56
6.1.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000.....	56
6.1.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000.....	57
6.1.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000	57
6.1.5.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000.....	57
6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2	57
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	57
6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	58
6.2.1.2. Други приходи – конто 740000	58
6.2.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	58
6.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	58
6.2.1.2.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000.....	62
6.2.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	62
6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000.....	63
6.2.2. Текући расходи – класа 400000.....	63
6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	63
6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	63
6.2.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	68
6.2.2.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	68
6.2.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	69
6.2.2.1.4.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300	69

6.2.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	70
6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	70
6.2.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000.....	71
6.2.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	71
6.2.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300.....	72
6.2.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	73
6.2.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500.....	73
6.2.2.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600.....	74
6.2.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000.....	75
6.2.2.2.2.1. Компјутерске услуге – конто 423200.....	75
6.2.2.2.2.2. Стручне услуге – конто 423500.....	76
6.2.2.2.2.3. Репрезентација – конто 423700.....	79
6.2.2.2.2.4. Остале опште услуге – конто 423900.....	79
6.2.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000.....	82
6.2.2.2.3.1. Медицинске услуге - конто 424300.....	82
6.2.2.2.3.2. Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	83
6.2.2.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	86
6.2.2.2.4.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	87
6.2.2.2.4.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200.....	88
6.2.2.2.5. Материјал – конто 426000.....	90
6.2.2.2.5.1. Административни материјал – конто 426100.....	90
6.2.2.2.5.2. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600.....	91
6.2.2.2.5.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800.....	93
6.2.2.2.5.4. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	100
6.2.2.3. Порези, обавезне таксе, казне и пенали - конто 482000.....	101
6.2.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	102
6.2.3.1. Машине и опрема – конто 512000.....	102
6.2.3.1.1. Административна опрема – конто 512200.....	102
6.2.3.1.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	103
6.2.3.2. Нематеријална имовина – конто 515000.....	103
7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	104
8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	105

1. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Угоститељско - туристичка школа је правно лице са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о основама система образовања и васпитања³² и Статутом Угоститељско - туристичке школе.

Школа је основана Одлуком Угоститељске коморе Београда број 612 од 14.12.1960. године под називом: Школски центар за образовање стручних кадрова у угоститељству и туризму. Решењем Привредног суда Fi-1703/74 од 13.07.1974. године Школски центар је променио назив у Угоститељско - туристички образовни центар, а решењем Fi-3924/91 од 06.06.1991. године у назив Угоститељско - туристичка школа.

Школа је уписана код Трговинског суда у Београду, у регистарском улошку број 5-160-00.

Матични број Школе, према јединственом регистру је 07017405, ПИБ Школе је: 100267874, са седиштем у Београду, Југ Богданова улица број 28.

Угоститељско - туристичка школа је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја - Средње образовање - јединствени број буџетског корисника 13702.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Школа је јавна установа која обавља делатност средњег образовања и васпитања прописану законом којом се остварују права грађана у складу са Уставом Републике Србије, Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о средњем васпитању и Статутом Школе.

На основу члана 57. став 1. тачка 1), а у вези са чланом 47. Закона о основама система образовања и васпитања, Школски одбор, у проширеном саставу, на седници одржаној 30.12.2013. године, је донео Статут Угоститељско - туристичке школе број 7/62 од 30.12.2013. године.

Школа је чланом 20. Статута уредила основну делатност - средње стручно образовање и васпитање на основу школског програма, наставног плана и програма, у четворогодишњем трајању за обављање послова угоститељско - туристичке струке и занимања: туристички техничар, угоститељски техничар, кулинарски техничар, и у трогодишњем трајању за занимања: конобар, кувар и посластичар. У Школи се, након завршетка средњег образовања, може стицати и мајсторско образовање у трајању од године дана, као и други облици стручног образовања: образовање за рад у трајању од две године, стручно оспособљавање и обука до годину дана. У Школи се могу остварити и посебни програми за образовање одраслих у двогодишњем и трогодишњем трајању, програми стручног оспособљавања, специјалистичког, односно мајсторског образовања, програми обуке и други програми за образовање одраслих.

Школа остварује школски програм стручног образовања за ученике и одрасле са сметњама у развоју.

Решењем Министарства просвете и спорта број: 022-05-2/94-03 од 05.04.2005. године утврђено је да Школа испуњава прописане услове за остваривање наставних планова и програма у подручју рада Трговина, угоститељство и туризам за образовне профиле туристички техничар, угоститељски техничар и кулинарски техничар у четворогодишњем образовању и за образовне профиле конобар, кувар и посластичар у трогодишњем образовању, а Решењем број 022-05-2/94-03 од 05.04.2005. године, утврђено је да Школа испуњава прописане услове за остваривање наставних планова и програма у подручју рада Трговина, угоститељство и туризам за образовне профиле конобар специјалиста, кувар специјалиста, посластичар специјалиста и туристички организатор, за стицање специјалистичког образовања након средњег образовања у трајању од годину дана.

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 022-05-00002/94-03 од 22.08.2013. године утврђено је да Школа испуњава прописане услове за

³² „Службени гласник РС“ број 72/09,52/11 и 53/13

остваривање наставних планова и програма у подручју рада Трговина, угоститељство и туризам за образовне профиле конобар, кувар и посластичар у трогодишњем образовању.

Законом о основама система образовања и васпитања³³ у члану 33. прописано је да установа која има решење о верификацији може да обавља и другу делатност која је у функцији образовања и васпитања (проширена делатност) под условом да се њоме не омета обављање делатности образовања и васпитања.

Чланом 27. Статута уређена је проширена делатност школе, која се обавља у Школској радионици хотелу „Палас“.

Проширена делатност се састоји у давању угоститељских услуга, производњи, продаји и другим делатностима у хотелу и ресторанима школске радионице хотелу „Палас“, као и пружању услуга путничке агенције и туроператора и помоћне активности у финансијском пословању – обављање мењачких послова, којима се унапређује или доприноси рационалнијем и квалитетнијем обављању образовања и васпитања. Школа остварује програме обуке у складу са потребама тржишта рада.

Одлука о проширењу делатности садржи и план прихода који ће се остварити и издатака за обављање те делатности, начин ангажовања ученика и запослених и начин располагања и план коришћења остварених средстава, у складу са прописима који регулишу буџетски систем.

У Статуту Школе број 7/62 од 30.12.2013. године у члану 7. је наведено да је Школа уписана у регистар Привредног суда у Београду и води се у регистарском улошку број 5-160-00: Ознака и назив сектора: р-образовање, назив групе средње стручно образовање и шифра делатности 8532.

На основу решења Трговинског суда у Београду број VII Fi. 3464/02 од 25.04.2002. године, Угоститељско-туристичка школа има уписане следеће делатности:

- 1) Основна делатност - шифра 80220 Техничко и стручно средње образовање;
- 2) Споредна делатност - шифра 67130 Помоћне активности у финансијском посредовању – обављање мењачких послова; - шифра 55110 Хотел с рестораном; - шифра 63300 Делатност путничких агенција и туроператора.

Школа је дана 18.05.2015. године доставила допис број 1105 у којем се наводи да је Статуту унета промењена шифра основне делатности на основу извода из Статистичког завода, као и да је да због недоумице да ли је регистрована споредна делатност истовремено и проширена делатност у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, започета је процедура и увид у документацију код Привредног суда у Београду. Како у Школи није могуће пронаћи документацију која се односи на процедуру регистрације проширене делатности у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Школа је мишљења да је реч о споредној делатности која је и раније била регистрована као делатност која се обавља у Школи односно Школској радионици хотелу “Палас”. Такође, Угоститељско-туристичка школа се не налази на списку Школа које имају регистровану проширену делатност у Министарству просвете, науке и технолошког развоја, што наводи на чињеницу да је у Решењу Трговинског суда у Београду Fi. 3464/02 од 25.04.2002. године уписано проширење делатности која се односи на споредну делатност, а обавља се у Школској радионици хотелу “Палас” Топличин венац број 23, и у сврси је пружања угоститељско-туристичких услуга гостима хотела (помоћне активности у финансијском посредовању-обављање мењачких послова; хотел са рестораном, делатност путничких агенција и туроператора). У прилогу дописа достављена су следећа решења: Окружног привредног суда у Београду Fi-7787/78 од 06.04.1979. године, Привредног суда у Београду број Fi-8580-93 од 13.05.1993. године, и број Fi-14308/98 од 30.10.1998. године и Трговинског суда у Београду број Fi. 3464/02 од 25.04.2002. године. У наставку дописа је наведено да се може закључити да је споредна делатност везана за обављање делатности у Школској радионици хотелу “Палас” која је неопходна за пословање хотела и да није проширена делатност која је регулисана Законом о основама система образовања и

³³ „Службени гласник РС“ број 72/2009, 572/2011 и 55/2013

васпитања. У напомени је наведено да је у току процедура за регистровање усаглашавања са Уредбом о класификацији делатности код надлежног Привредног суда у Београду.

1.2. Организација субјекта ревизије

У згради Угоститељско - туристичке школе обавља се делатност средњег образовања и васпитања и стиче се одговарајуће опште и стручно образовање и васпитање у трогодишњем и четворогодишњем трајању за обављање послова одговарајућег занимања и за наставак образовања у високошколским установама.

Школа има своју Школску радионицу Хотел „Палас“ и Туристичку агенцију „Палас травел“ у Београду, Улица Топличин венац број 23.

У школској радионици хотелу „Палас“ обавља се практична настава за редовне и ванредне ученике, а може се обављати и проширена делатност давања угоститељско - туристичких услуга, производња и продаја хране и пића и других делатности којима се доприноси рационалнијем и квалитетнијем образовању и васпитању.

У туристичкој агенцији „Палас травел“ обавља се делатност путничке агенције, пружање информација и савета и планирање путовања, организација путовања, смештаја и превоза путника и туриста, продаја возних карата, пакет аранжмана и др- делатности туроператора и делатности туристичких водича.

Правилником о организацији и систематизацији послова Угоститељско - туристичке школе број 7/78 од 30.12.2013. године и Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова угоститељско - туристичке школе број: 2271 од 15.09.2014. године се утврђује организација рада и систематизација послова у Школи.

Радна места у Угоститељско-туристичкој школи систематизована су у три групе у оквиру којих су систематизоване унутрашње организационе јединице:

1. Заједнички послови (директор Школе, секретаријат и рачуноводство);
2. Школа (помоћник директора за наставу, организатор практичне наставе, педагог, психолог, библиотекар и наставно особље; помоћно - техничко особље и образовање за ванредне ученике) и
3. Школска радионица хотел „Палас“ (рецепција са под-јединицама: смештајни део, вешерај, гаража, персонална портирница и фризерски салон; ресторан; кухиња; посластичарница; набавна служба и техничка служба).

Правилником о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе дата је табела систематизације послова и радних задатака – услови радних места са потребним бројем извршиоца. За наставно особље и поједина радна места у школској радионици хотелу „Палас“ није дат број извршиоца у систематизацији, јер се број извршиоца одређује према потреби, а потребан број извршилаца утврђује према обиму посла Школе као целине.

Орган управљања у Школи је Школски одбор који има девет чланова, укључујући и председника. Чланове Школског одбора именује и разрешава Скупштина града Београда, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Школског одбора. Школски одбор чине по три истакнута представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Мандат Школског одбора траје 4 године. Надлежност Школског одбора дефинисана је чланом 49. Статута.

Директор школе руководи радом Школе. Бира на се на период од четири године, одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности установе и за свој рад одговара Школском одбору и министру. Надлежност директора Школе дефинисана је чланом 61. Статута.

Школа има помоћника директора за наставу, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе. Решењем директора на послове помоћника директора распоређује се наставник и стручни сарадник, односно који има професионални углед и искуство у Школи, за сваку школску годину.

Решењем директора на послове помоћника директора за угоститељско туристичко пословање у Школској радионици хотелу „Палас“ распоређује се наставник који има професионални углед и искуство у Школи, за сваку школску годину. Средства за

финансирање плате, накнаде и додатка запосленом помоћнику директора за угоститељско туристичко пословање обезбеђена су из сопствених прихода које оствари Школа.

Саветодавни орган је Савет родитеља, који чини по један представник родитеља ученика сваког одељења у Школи. Надлежност Савета родитеља дефинисана је чланом 68. Статута.

Школа има секретара, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе.

Стручни орган, тимови и педагошки колегијум се старају о осигурању и унапређивању квалитета образовно васпитног рада установе; прате остваривање програма образовања и васпитања; старају се о остваривању циљева и стандарда постигнућа; вреднују резултате рада наставника и стручног сарадника; прате и утврђују резултате рада ученика и одраслих; предузимају мере за јединствен и усклађен рад са ученицима и одраслима у процесу образовања и васпитања и решавају друга стручна питања образовно - васпитног рада.

Стручни органи Школе су: Наставничко веће, Одељенско веће, Стручно веће за области предмета; Стручни активи за развојно планирање; Стручни активи за развој школског програма; Стручни актив за самовредновање и тимови, у складу са Статутом, Педагошки колегијум.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Угоститељско - туристичке школе број 7/78 од 30.12.2013. године утврђено је да за поједина систематизована радна места није прецизно дефинисан потребан број извршилаца, већ се одређује према потреби.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему³⁴.

Статутом Школе је дефинисано да директор Школе руководи радом Школе и да је одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности установе и за свој рад одговара Школском одбору и министру; да се директор Школе бира се на период од четири године, а о правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Школски одбор.

У току 2014. године одговорна лица Школе су била:

- Вршилац дужности директора Школе, постављен је Решењем Школског одбора број 7/53 од 08.11.2013. године на период од најдуже 6 месеци, а разрешен функције Одлуком Школског одбора број 7/46 од 09.05.2014. године. Привредни суд у Београду донео је Решење број 1 Fi 538/13 од 14.11.2013. године, којим вршилац дужности директора има прво заступања са неограниченим овлашћењима;

- Вршилац дужности директора Школе, постављена је Решењем Школског одбора број 7/47 од 09.05.2014. године на период од најдуже 6 месеци, а разрешена функције Одлуком 7/89 од 05.11.2014. године. Одлуком Школског одбора број 7/84 од 02.10.2014. године и Решењем о избору директора број 7/88 од 05.11.2014. године изабрана је за директора Школе, на период од четири године, почев од 06.11.2014. године. Привредни суд у Београду донео је Решење број Fi.210/2014 од 14.05.2014. године, којим вршилац дужности директора има прво заступања са неограниченим овлашћењима и Решење број 1 Fi 551/14 од 10.11.2014. године којим директор има прво заступања са неограниченим овлашћењима. Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 119-01-00022/2014-03/21 од 23.10.2014. године дата је сагласност на Одлуку Школског одбора број 7/84 од 02.10.2014. године о избору директора Школе.

³⁴ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10 и 92/12

2. Област: Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему³⁵ (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁶.

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.

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу. Школски одбор је донео Правила понашања у Угоститељско - туристичкој школи број: 7/64 од 30.12.2013.године којим се уређује понашање запослених, ученика, родитеља ученика и осталих лица у Угоститељско-туристичкој школи и Школској радионици хотелу „Палас“. Поштовањем правила обезбеђује се успешно обављање образовно-васпитне делатности Школе, побољшавају се радна дисциплина и безбедност у Школи и Школској радионици, чување школске имовине и имовине ученика, запослених, родитеља ученика и осталих лица, и доприноси се повећању угледа Школе и Школске радионице. Запослени имају обавезу да својим радом, укупним понашањем и изгледом допринесу угледу Школе у развијању позитивне атмосфере у Школи и Школској радионици.

Школски одбор је донео Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Угоститељско - туристичкој школи број: 7/65 од 30.12.2013.године којим се уређује одговорност запослених у Школи за повреду радне обавезе, врсте повреда обавеза запослених, дисциплински поступак, органи у дисциплинском поступку, дисциплинске мере, евиденција о изреченим дисциплинским мерама, правна заштита запослених и материјална одговорност запослених.

Школа је 10. марта 2014. године донела изјаву о мисији и визији према којој Школа са својом школском радионицом хотелом “Палас“ представља водећу референтну установу за образовање и васпитање кадрова угоститељско-туристичке струке у Републици Србији, која пружа свеобухватно образовање кроз стручно методолошку и едукативну делатност запослених, као и кроз могућност за врхунски развој сопственим кадровима. Визија школе представља обезбеђење стручно компетентног кадра за потребе угоститељско-туристичке привреде и система образовања и васпитања за подручје рада угоститељство и туризам Републике Србије.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака. Школа је Правилником о организацији и систематизацији послова поред броја систематизованих радних места и неопходних услова за њихово обављање утврдила и опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. У персоналним досијеима запослених се поред личних података налазе и подаци о њиховом образовању, искуству, професионалним активностима и ангажовању у комисијама у вези са реализацијом програма, награђивања, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

³⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13

³⁶ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

Правилником о раду број: 7/6 од 18.02.2010. године уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Школи.

Пословником о раду Школског одбора број: 7/74 од 30.12.2013. године уређује се организација и рад Школског одбора Угоститељско-туристичке школе, а нарочито: припремање и сазивање седнице, ток седнице и одлучивање, одлучивање без одржавања седнице, одржавање реда на седници, одлагање и прекид седнице, као и вођење записника са седнице Школског одбора.

Пословником о раду Наставничког већа Угоститељско-туристичке школе број: 7/76 од 30.12.2013. године уређује се начин рада и одлучивања Наставничког већа Школе у складу са Статутом Школе.

Пословником о раду Савета родитеља Угоститељско - туристичке школе број: 7/75 од 30.12.2013. године се уређује начин и поступак одлучивања Савета родитеља Школе.

Пословником о раду Ученичког парламента број: 6/2 од 13.09.2010. године уређује се конституисање, начин рада, сазивање и припремање седница, гласање и одлучивање и сва друга питања од значаја за рад Ученичког парламента.

Правилником о правима обавезама и одговорности ученика број: 7/70 од 31.12.2013. године утврђују се права и обавезе ученика, одговорност ученика (дисциплинска и материјална), васпитно дисциплински поступак, васпитне и васпитно- дисциплинске мере и правна заштита ученика у Школи.

Правилником о наградама и дипломама за изузетан успех ученика број: 7/71 од 30.12.2013. године уређују се услови и начин додељивања похвала и награда као и избор ученика генерације у Школи.

Организација рада и систематизација послова у Школи уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе број 7/78 од 30.12.2013. године и Правилником о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе број 2271 од 15.09.2014. године.

У Школи су запослена наставна и ненаставна лица. Наставу и друге облике образовно - васпитног рада у Школи остварују наставници. Ненаставно особље у Школи чине лица која остварују стручне, административне и техничке послове.

б) 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 сектору³⁷ у члану 6. 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.

Законом о основама система образовања и васпитања³⁸ у члану 49. прописано је да развојни план установе јесте стратешки план развоја установе који садржи приоритете у остваривању образовно – васпитног рада, план и носиоце активности и друга питања од значаја за развој установе; да се доноси на основу извештаја о самовредновању и извештаја о остварености стандардних постигнућа и других индикатора квалитета рада установе.

Школа је сачинила Извештај о остваривању годишњег плана рада Угоститељско – туристичке школе за школску 2013/2014. годину број: 7/71 од 12.09.2014. године у којем је дат детаљан извештај о остварености стандардних постигнућа и других индикатора квалитета рада установе.

Школски одбор је донео Развојни план Школе за период 2012-2015. године број: 7/31 од 26.10.2012. године у којем су дефинисани развојни циљеви.

³⁷ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

³⁸ „Службени гласник РС“ број 55/2013

Уз сваки постављени циљ и утврђени задатак дат је и преглед активности које је неопходно предузети.

У делу Евалуација у складу са постављеним циљевима дати су критеријуми успешности, инструменти (методе и технике) евалуације, време евалуације и носиоци активности.

в) 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.

Статутом Школе дефинисани су органи школе и то: орган управљања - Школски одбор; орган руковођења - директор Школе; стручни органи - Наставничко веће, Одељенско веће, Стручно веће за области предмета, Стручни активи за развојно планирање, Стручни активи за развој школског програма, Стручни актив за самовредновање и тимови; саветодавни орган - Савет родитеља.

Директор је одговоран за законитот рада и за успешно обављање делатности установе. Права, обавезе и одговорности директора Школе односе се и на вршиоца дужности директора Школе.

Школа је делом уредила финансијско управљање и контролу - контролне активности, доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 7/73 од 30.12.2013. године. Наведеним правилником се уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Школа је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донела правилнике, правила, пословнике и друга акта којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то: Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 7/73 од 30.12.2013. године; Правилник о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе број 7/78 од 30.12.2013. године и Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе број 2271 од 15.09.2014. године; Правилник о раду број 7/6 од 18.02.2010. године; Правилник о набавкама у Угоститељско - туристичкој школи број 7/18 од 13.02.2014. године; Правилник о правима, обавезама и одговорности ученика број 7/70 од 31.12.2013. године; Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце/ученика школе број 7/63 од 30.12.2013. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду број 7/72 од 30.12.2013. године; Правилник о коришћењу службених бројева мобилних телефона у Угоститељско - туристичкој школи број 7/93 од 28.11.2014. године; Правилник о наградама и дипломама за изузетан успех ученика број 7/71 од 30.12.2013. године; Правилник о ванредним ученицима број 7/66 од 30.12.2013. године; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Угоститељско - туристичкој школи број 7/65 од 30.12.2013. године; Правилник о испитима број 7/94 од 28.11.2014. године; Пословник о раду Савета родитеља Угоститељско - туристичке школе број 7/75 од 30.12.2013. године; Пословник о раду Наставничког већа Угоститељско - туристичке школе број 7/76 од 30.12.2013. године; Пословник о раду Ученичког парламента број 6/2 од 13.09.2010. године; Пословник о раду Школског одбора број 7/74 од 30.12.2013. године; Правила понашања у Угоститељско - туристичкој школи број 7/64 од 30.12.2013. године; Правила заштите од пожара Угоститељско-туристичке школе, Школска радионица хотел „Палас“ број 7/68 од 30.12.2013. године; Правила заштите од пожара Угоститељско - туристичке школе број 7/69 од 30.12.2013. године; Програм основне обуке запослених из области заштите од пожара Угоститељско - туристичке школе број 7/67 од 30.12.2013. године; Ценовник услуга

смештаја број: 3285 од 30.12.2014. године; Ценовник услуга смештаја број: 1735 од 30.06.2014. године; Ценовник услуга смештаја број: 332 од 14.02.2014. године; Ценовник угоститељских услуга у Школској радионици „Хотел Палас“ број 378 од 28.03.2012. године; Ценовник угоститељских услуга број 7/10 од 31.01.2014. године; Ценовник продајних артикала у бифеу у Школи број: 1227 од 30.08.2013. године и Ценовник услуга ван хотела „Палас“ од 15.02.2014. године.

Инструкција о протоку документације и начину њене обраде у Школи уређена је чланом 31-34. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 7/73 од 30.12.2013. године.

У току вршења ревизије утврђено је да се у Школи главна књига, помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу предузећа „SMS software“ д.о.о. Приступ овој апликацији има седам лица запослених у Школи. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

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 уз одобрење руководиоца службе у случајевима уочених потреба, 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.

г) 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.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима даје прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Према извештају о раду, у школској 2013/2014. години одржано је 17 седница Наставничког већа, на којима је реализован Програм рада Наставничког већа у складу са законима и Сатутом Школе. Одржане су две седнице Педагошког колегијума. Прва је одржана 20.03.2014. године на којој је усвојен Индивидуални образовни план за једног ученика и разматран предлог Документа о вредновању сталног стручног усавршавања у установи. Друга седница Педагошког колегијума одржана је 19.07.2014. године и на њој су разматрани Документ о вредновању сталног стручног усавршавања у установи и резултати вредновања Индивидуалног образовног плана.

У току школске 2013/2014 године одржане су 4 редовне седнице разредних већа и 156 седница Одељенских већа, као и већи број ванредних, на којима су разматрана питања: успех ученика, похвале и награде, васпитно-дисциплинске мере, реализација фонда часова и других облика образовно-васпитног рада, консултативна настава (организација, распоред, садржај – обим градива), стручни излети и посете, реализација наставних планова и програма итд.

У школској 2013/2014 години израђени су извештаји о раду стручних већа и то: Стручно веће наставника српског језика и књижевности, Стручно веће наставника страних језика, Стручно веће наставника друштвених наука, Стручно веће наставника математике и информатике, Стручно веће наставника природних наука, Стручно веће наставника

економске групе предмета, Стручно веће наставника услуживања, куварства и посластичарства.

За исти период, израђен је извештај ученичког парламента и стручних актива и то: Актива за развој школског програма и Актива за школско развојно планирање.

У 2014. години укупно је одржано 16 седница Школског одбора.

Пословником о раду Школског одбора број 7/74 од 30.12.2013. године ближе се уређује организација и рад Школског одбора, а нарочито: припремање и сазивање седнице, ток седнице и одлучивање, одлучивање без одржавања седнице, одржавање реда на седници, одлагање и прекид седнице, као и вођење записника са седнице Школског одбора.

Пословником о раду Савета родитеља Угоститељско - туристичке школе број 7/75 од 30.12.2013. године уређује се начин рада и поступак одлучивања Савета родитеља. Пословником о раду Наставничког већа број 7/76 од 30.12.2013. године уређује се начин рада и одлучивања Наставничког већа, а Пословником о раду Ученичког парламента број 6/2 од 13.09.2010. године уређује се конституисање, начин рада, сазивање и припремање седница, гласање и одлучивање и сва друга питања од значаја за рад Ученичког парламента.

Извештај обухвата и рад директора, помоћника директора за наставу, организатора практичне наставе, рад секретара Школе и Савета родитеља.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација.

Школа није уредила систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима.

д) 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.

Школски одбор је, на основу члана 57. Закона о основама система образовања и васпитања, донео Годишњи план рада за школску 2014/2015. годину број: 7/74 од 12.09.2014. године који представља основни радни инструмент којим се омогућава унапређење образовно-васпитног рада и обезбеђује праћење циљева и задатака као и евалуација стручних, руководећих и управних органа школе и синхронизована, рационална и ефикасно организована делатност свих учесника у раду на остваривању образовно-васпитних активности и одређују се носиоци тих активности у току школске године.

Школа је сачинила извештај о самовредновању рада школе – квалитет школских постигнућа број: 7/18 од 05.10.2015. године којим је вредновала сопствену праксу и сопствени рад. Самовредновање је обавио Тим за самовредновање у јуну/августу 2014. године. Предмет самовредновања је кључна област Постигнућа ученика, односно њено основно подручје - Квалитет школских постигнућа. У оквиру самовредновања квалитета школских постигнућа сагледани су следећи показатељи: оцене и успех, квалитет знања и мотивисаност ученика. У процесу самовредновања /анкета путем упитника/ учествовало је укупно 100 ученика и 50 наставника. Коришћени су упитници које су израдили стручни сарадници- психолог и педагог, користећи сугестије из Приручника за самовредновање и вредновање рада школа које је издало Министарство просвете Републике Србије. На основу свих анализа школа је по свим показатељима сврстана у ниво 3 на скали 1-4.

Тим за самовредновање је сачинио следећи предлог мера за унапређење квалитета рада: користити што разноврсније методе и облике рада на часовима; користити разноврсна

наставна средства и учинити часове занимљивијим; охрабривати ученике да постављају питања, да дискутују, да полемишу, да се више практично ангажују; давати додатна објашњења врло заинтересованим ученицима – на часу или кроз додатну наставу; охрабривати ученике да користе ширу литературу и друге изворе за самостално стицање додатних знања и вештина; мотивисати ученике за стицање знања у области теоријске наставе и мотивисати ученике да учествују на такмичењима, у секцијама, додатним и ваннаставним активностима.

Школски одбор је донео Извештај о остваривању годишњег плана рада Угоститељско - туристичке школе за школску 2013/2014. годину број 7/71 од 12.09.2014. годину који садржи опис услова рада школе, организацију рада, извештај о раду стручних сарадника, ваннаставне и остале активности школе, извештај о раду стручних органа школе, извештај о раду органа школе, извештај о реализацији програма унапређивања образовно-васпитног рада, извештај о реализацији програма превенције, извештај о праћењу и вредновању резултата рада и извештај о стручном усавршавању наставника и стручних сарадника.

Закључак:

Школа није:

- писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, дефинисала циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршила опис пословних процеса и утврдила контроле, одредила рокове за завршетак одређених процеса; донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду; што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему;

- доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. 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;

- усвојила 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;

- уредила систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима.

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. (Параграф 2.)

Препоручује се Школи да:

- 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;

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

- уреди систем информисања и комуникације доношењем процедуре за интерну комуникацију између различитих нивоа и функција у погледу система управљања квалитетом и његовим ефектима;

- уреди успостављање финансијског управљања и контроле у складу са писаним процедурама.

3. Област: 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 сектору³⁹.

Правилником о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Закључак:

Школа није успоставила интерну ревизију што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему⁴⁰ и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴¹.

Препоручује се Школи да одабере начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴².

4. Област: Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему⁴³ прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74.).

Уредбом о буџетском рачуноводству⁴⁴ прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5.); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члан 14.).

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 7/73 од 30.12.2013. године уређено је вођење буџетског рачуноводства. Послове буџетског рачуноводства организује и обавља стручна служба Школе којом руководи шеф рачуноводства.

³⁹ „Службени гласник РС“ број 99/11

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10... 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

⁴² „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

⁴³ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 125/2003 и 12/2006

Буџетско рачуноводство Школе води се по систему двојног књиговодства и заснива се на примени готовинске основе, а могућа је примена и обрачунске основе, нарочито за вођење купаца и добављача.

Интерна контрола у Школи се организује као систем процедура и одговорности свих лица укључених у финансијске и пословне процедуре школе и спроводи се континуирано у три нивоа:

I ниво извршиоца - формална и рачунска контрола,

II ниво непосредног руководиоца - суштинска контрола,

III ниво шефа рачуноводства - контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе.

Правилником је прописана и одговорност за припремање финансијских извештаја (шеф рачуноводства и рачуноводствени извршиоци) и одговорност за одобравање и представљање финансијских извештаја (директор школе).

Пословне књиге су дневник, главна књига, помоћне књиге и евиденције. Дневник је обавезна пословна књига у којој се евидентирају пословне промене, хронолошки по редоследу настајања. Главна књига садржи све пословне промене систематизоване на прописаним шестоцифреним контима. Књижења се спроводе преносом дуговних и потражних књижења из дневника. Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности, а које су субаналитичким контом везани за главну књигу. Помоћне књиге и евиденције су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига залиха ситног инвентара и материјала у магацину и на радним местима, помоћна књига плата, помоћна евиденција извршених исплата, помоћна евиденција остварених прилива, помоћна евиденција остварених пласмана, помоћна евиденција благајне готовине, девизне благајне и помоћна евиденција донација.

Пословне књиге у Школи се воде у слободним листовима и електронском облику који омогућава чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола, немогућност брисања прокњижених пословних промена. Служба рачуноводства користи само један рачуноводствени програм који има више модула: финансијско књиговодство (са аналитиком купаца и добављача), основна средства, пдв и материјално књиговодство.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени - информациони систем у Школи је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

5. Финансијски план

Правни основ за припрему и доношење финансијског плана Школе садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Чланом 50. Закона о буџетском систему⁴⁵ прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти.

Законом о буџетском систему⁴⁶ чланом 41. прописана је обавеза индиректних чланова локалних власти да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти (став 3.) и обавеза директних корисника буџета локалних власти да у роковима које прописује надлежни извршни орган локалне власти, траже од индиректних корисника буџетских средстава за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава; а чланом 50. став 1. обавеза директног корисника буџетских средстава, који су у буџетском смислу одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава да у року од 15 дана од дана ступања на снагу закона, односно одлуке о буџету, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013-испр., 108/2013 и 142/2014

обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно локалне власти.

Школа је припремила предлог Финансијског плана за 2014. годину иако није добила смернице од Секретаријата за образовање, нити је Секретаријат тражио предлог финансијског плана од Школе.

Школа такође није доставила финансијски план директном кориснику буџетских средстава за добијање сагласности, нити је Министарство просвете, науке и технолошког развоја обавестило Школу као индиректног корисника о додељеним апропријацијама за 2014. годину.

Статутом Угоститељско – туристичке школе прописано је да Школски одбор утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије и доноси финансијски план у складу са Законом.

Школски одбор је донео Одлуку број: 7/5 од 31.01.2014. године о усвајању Финансијског плана број: 7/6 од 31.01.2014. године и Измене и допуне финансијског плана од 31.01.2014. године број: 7/78 од 12.09.2014. године.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из сопствених средстава и дотација од осталих нивоа власти.

Планирани су приходи и примања за буџетску 2014. годину у укупном износу од 309.215 хиљаде динара и то:

конто	планирани приходи	опис извора	правни основ	износ у хиљ. дин.
0	1	2	3	4
742121	Приход школске радионице хотел „Палас“	Сопствени приходи буџетских корисника	Допунска делатност	137.999
742378	Приход од ваннаставне активности	Родитељски динар за ваннаставне активности	Одлука Савета родитеља	8.283
733121	Донације осталих нивоа власти	Буџетски приходи		35.601
771111	Меморандумска ставка за рефундацију боловања	Буџетски приходи		6.659
791111	Приходи из буџета – Министарство просвете	Буџетски приходи		120.256
744121	Текући добровољни трансфери од физичких лица	Буџетски приходи		187
745121	Остали приходи буџета	Буџетски приходи		231
У К У П Н О				309.215

У образложењу уз Финансијски план број: 7/6 од 31.01.2014. године се наводи да нису исказани расходи за плате, доприносе, отпремнине и награде које исплаћује буџет у укупном износу од 112.603 хиљаде динара; издаци (конта 512000 – машине и опрема; 513000 – остале некретнине и опрема и 515000 – нематеријална имовина) у укупном износу од 716 хиљада динара и да укупни планирани расходи за 2014. годину износе 300.041 хиљаде динара.

Измене и допуне Финансијског плана број: 7/78 од 12.09.2014. године, обухватају допуну у укупном износу од 112.000 хиљада динара из средстава буџета и то:

- конто 411100 – плате, додаци и надокнаде запослених у износу од 94.904 хиљаде динара;
- конто 412100 – допринос за ПИО у износу од 10.447 хиљада динара;
- конто 412200 – допринос за здравствено осигурање у износу од 5.889 хиљада динара и
- конто 412300 – допринос за незапосленост у износу од 760 хиљада динара.

У образложењу Измене и допуне Финансијског плана наводи се да Школа није добила износ апропријације од директног корисника, те да из тог разлога овај износ није унет у Финансијски план, као и да је на основу пренетих средстава у 2013. години и промена цена рада у 2014. години извршена процена расхода за плате, доприносе, отпремнине и награде које исплаћује буџет у укупном износу од 112.603 хиљаде динара.

Измене и допуне Финансијског плана обухватају и измене (није наведено у ком износу) на следећим контима:

- Интернет и слично (конто 421412) - израда новог сајта школске радионице хотел „Палас“;
- Остале компјутерске услуге (конто 423291) - инсталација рачунарске мреже на В спрату школе;
- Медијске услуге радија и телевизије (конто 423441) - увођење кабловске телевизије у школској радионици хотел „Палас“;
- Електричне инсталације (конто 425117) - сервис и ревизија трафо станице у школској радионици хотел „Палас“;
- Електронска и фотографска опрема (конто 425224) - ревизија видео надзора у школи и поправка пумпе за хидростаницу у школској радионици хотел „Палас“;
- Канцеларијски материјал (конто 426111) - набавка евиденције за практичну наставу;
- Потрошни материјал (конто 426911) - адаптација ученичког бифеа школе и уграђивање сувих сливника у школској радионици хотел „Палас“;
- Брошуре за школску радионицу хотел „Палас“ (конто 428712) - унапређење понуде и информација према гостима (наведена економска класификација није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем).

Текући расходи и издаци за буџетску 2014. годину планирани су у укупном износу од 298.722 хиљаде динара, а извршени расходи износе 274.813 хиљада динара.

у хиљадама динара

економ. класиф.	назив конта	финансијски план	извршење (образац 5)	разлика (план - извршење)
0	1	2	3	4(2-3)
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	155.801	147.323	8.478
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.203	16.805	398
412200	Допринос за здравствено осигурање	9.666	8.466	1.200
412300	Допринос за незапосленост	1.221	1.105	116
413100	Накнаде у натури	7.066	11.080	(4.014)
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.389	4.140	2.249
414300	Отпремнине и помоћи	848	3.106	(2.258)
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	167	74	93
415100	Накнаде трошкова за запослене	16	16	0
416100	Накнаде запосленима и остали посебни расходи	4.733	1.635	3.098
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.839	825	1.014
421200	Енергетске услуге	15.275	12.013	3.262
421300	Комуналне услуге	2.844	3.658	(814)
421400	Услуге комуникација	1.108	1.139	(31)
421500	Трошкови осигурања	1.271	484	787
421600	Закуп имовине и опреме	6.813	8.411	(1.598)
421900	Остали трошкови	36	40	(4)
422100	Трошкови службених путовања у земљи	293	124	169
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	251	148	103
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	12	(6)
422400	Трошкови путовања ученика	84	223	(139)
423100	Административне услуге		20	(20)
423200	Компјутерске услуге	743	750	(7)
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	485	220	265
423400	Услуге информисања	475	327	148
423500	Стручне услуге	924	653	271
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	83	84	(1)
423700	Репрезентација	1.645	908	737

423900	Остале опште услуге	8.766	1.715	7.051
424200	Услуге образовања, културе и спорта	183	604	(421)
424300	Медицинске услуге	2.694	4.712	(2.018)
424900	Остале специјализоване услуге	3.131	3.995	(864)
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.168	1.178	(10)
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.232	1.070	162
426100	Административни материјал	1.842	3.292	(1.450)
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	3	370	(367)
426400	Материјали за саобраћај	307	356	(49)
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	332	2.539	(2.207)
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.828	27.658	9.170
426900	Материјали за посебне намене	1.684	1.040	644
444200	Казне за кашњење	1	0	1
482100	Остали порези	182	29	153
482200	Обавезне таксе	2.498	2.466	32
482300	Новчане казне и пенали	2		2
483100	Новчане казне и пенали по решењу судова и судских тела	584	0	584
У К У П Н О		298.722	274.813	23.909

У односу на средства која су утврђена у Финансијском плану, Школа је извршила плаћања у већем износу од 16.278 хиљада динара и то за накнаде у природи, отпремнине и помоћи, комуналне услуге, услуге комуникација, закуп имовине и опреме, остале трошкове, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика, административне услуге, компјутерске услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, остале специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање зграда и објеката, административни материјал, материјал за образовање, културу и спорт, материјал за саобраћај и материјал за образовање и усавршавање запослених.

Закључак:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у већем износу за 16.278 хиљада динара од износа утврђеног Финансијским планом што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Школа није Интерним актима и процедурама обухватила финансијско планирање, односно поделу одговорности, овлашћења и послова у наведеној области.

Препоручује се Школи да:

- преузима обавезе и врши плаћања у складу са Финансијским планом и Законом о буџетском систему;

-- интерним процедурама уреди област финансијског планирања, односно уреди поделу одговорности, овлашћења и послова у вези са финансијским планирањем.

6. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему⁴⁷ 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 осигурања⁴⁸ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

⁴⁷„Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

⁴⁸„Службени гласник РС“ број 51/07 и 14/08

Школа је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, сачинила Завршни рачун за 2014. годину на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5;
- 6) Објашњење о одступању између одобрених средстава Градског секретаријата за образовање и дечију заштиту и извршења – Образац 6 и
- 7) Преглед примљених донација – Образац 7.

Финансијски извештаји Школе 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 27.02.2014. године, у прописаном року.

Поред Годишњег финансијског извештаја за 2014. годину, Школа је сачинила и Извештај о пословању Угоститељско – туристичке школе и Школске радионице хотела „Палас“ за пословну 2014. годину. У овом Извештају о пословању наводе се мере и предузете активности у току 2014. године везано за контролу и смањење трошкова у свим сегментима пословања које су на дан 31.12.2014. године резултирале буџетским суфицитом.

Школа је сачинила образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије⁴⁹, а који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 14.01.2015. године.

Закључак:

Школа је припремила и обелоданила Завршни рачун за 2014. годину: 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, Објашњење о одступању између одобрених средстава Градског секретаријата за образовање и дечију заштиту и извршења – Образац 6 и Преглед примљених донација – Образац 7, на основу података из главне књиге.

Увидом у податке исказане у Обрасцима Биланс прихода и расхода, Извештају о капиталним издацима и примањима, Извештају о навчаним токовима и Извештају о извршењу буџета утврђено је да су усаглашени.

6.1. Област: 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.

6.1.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Школи регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 7/73 од 30.12.2013. године, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁰ и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁵¹.

⁴⁹„Службени гласник РС“ број 120/2012

⁵⁰„Службени гласник РС“, број: 118/13

⁵¹„Службени гласник РС“, број 27/96.

Директор Школе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству⁵² и одредби члана 33. до 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства, донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис број: 3010 од 05.12.2014. године, којом се утврђују категорије имовине, рокови извршења, пописне комисије и обтазована је Централна пописна комисија.

Организацијом пописа руководи директор Школе, који је донео и Упутство за рад комисија за годишњи попис број: 3020 од 05.12.2014. године.

Директор Школе је дана 05.12.2014. године донео посебна решења о именовању чланова комисије за попис:

- Решење број: 3013 о образовању Централне комисије за попис, са задатком да организује и координира рад свих пописних комисија, да обавља контролу исправности и тачности пописа и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока;

- Решења број: 3011 и број: 3012 - Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама на радним местима и у магацину у Школској радионици хотелу „Палас“;

- Решење број: 3014 - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - ситан инвентар у употреби у згради Школске радионице хотелу „Палас“;

- Решења број: 3015 и 3017 - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основних средстава у згради Школе и у згради Школске радионице хотелу „Палас“;

- Решење број: 3016 - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - ситан инвентар у употреби у згради Школе;

- Решење број: 3018 - Комисија за попис финансијске имовине и обавеза;

- Решење број: 3019 - Комисија за попис књига у библиотеци.

Централна комисија је на основу извештаја пописних комисија сачинила Извештај централне пописне комисије о годишњем попису са стањем на дан 31.12.2014. године број 7/12 од 02.02.2015. године.

Школски одбор је Одлуком број: 7/11 од 02.02.2015. године усвајио Извештај о годишњем попису имовине Угоститељско - туристичке школе у Београду са стањем на дан 31.12.2013. године.

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.

Увидом и Извештаје о извршеном попису које су сачиниле пописне комисије утврђено је:

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основна средства у згради Школе је извршила попис, сачинила преглед средстава која су предложена за расход и дала предлог да се расход опреме искњижи са одговарајућих конта по набавној и отписаној вредности, а садашња вредност у износу од 66 хиљада динара прокњижи на терет капитала - конто 311112 Опрема.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - основна средства у згради Школске радионице хотелу „Палас“ је извршила попис, сачинила преглед средстава која су предложена за расход и дала предлог да се расход опреме искњижи са одговарајућих конта по набавној и отписаној вредности, а садашња вредност у износу од 96 хиљада динара прокњижи на терет капитала - конто 311112 Опрема.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - ситан инвентар у употреби у згради Школе је извршила и дала предлог да се ситан инвентар у износу од 329

⁵² „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

хиљада динара расходује, уз образложење да се ради о инвентару који је у сталном оптицају од стране великог броја лица, те стога склон ломовима, цепању, хабању, или је пак неупотребљив и застарео.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима - ситан инвентар у употреби у згради Школске радионице хотелу „Палас“ је извршила попис и дала предлог да се ситан инвентар у износу од 590 хиљада динара расходује, уз образложење да се ради о инвентару који је у сталном оптицају од стране великог броја лица, те је стога склон ломовима, цепању, хабању, или је пак неупотребљив и застарео.

Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама у магацину у Школској радионици хотелу „Палас“ је извршила попис и констатовала да се расход у износу од 22 хиљаде динара односи на робу којој је истекао рок, или је поломљена, похабана и неупотребљива. Такође, наводи да је за утврђени мањак у износу од 5.397 хиљада динара, покренут поступак против магационера. Комисија је дала предлог да се утврђени вишак укњижи на одговарајућа конта, а расход и мањак залиха прокњижи на терет капитала – Залихе потрошног материјала (конто 311261) и Залихе ситног инвентара (конто 311271) уз обрачун 20% ПДВ-а.

Школа је Решењем број 49/25 од 25.03.2015. године, запосленог на пословима магационер, у Школској радионици хотелу „Палас“ огласила кривим због извршене теже повреде радне обавезе из члана 141. став 1. тачка 16) Закона о основама система образовања и васпитања и изречена је дисциплинска мера престанак радног односа.

Решењем број 7/25 од 08.04.2015. године Школа је одбила, као неоснован приговор запосленог, те је доношењем овог Решења по приговору, Решење број 49/25 од 25.03.2015. године постало коначно у управном поступку и запосленом је престао радни однос са 08.04.2015. године.

Школа је против запосленог, због основане сумње да је незаконито располагао средствима, опремом и имовином поднела Првом основном јавном тужилаштву у Београду Кривичну пријаву број 256 од 06.02.2015. године.

У току 2014. године, Решењем број 3134 од 16.12.2014. године, Школа је образовала Комисију за ванредни попис магацина у згради Школске радионице хотелу „Палас“.

Извештајем о извршеном ванредном попису у магацину утврђен је мањак у износу од 5.328 хиљада динара.

Допуном Извештаја о извршеном ванредном попису број 78 од 12.01.2015. године Комисија је утврдила да мањак у магацину износи 5.312 хиљада динара.

Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама на радним местима у Школској радионици хотелу „Палас“ је извршила попис и утврдила да укупне залихе износе 1.269 хиљада динара.

Жиро и текући рачун

Школа је у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године на конту 121100 - жиро и текући рачун евидентирала стање средстава у износу од 12.532 хиљаде динара (састоји се од средстава на текућем рачуну - конто 121112 у износу од 10.933 хиљаде динара и средстава на прелазном рачуну - конто 121113 у износу од 1.599 хиљада динара).

Централна пописна комисија је у Извештају на конту 121100 - жиро и текући рачун исказала стање средстава у укупном износу од 12.800 хиљада динара (текући рачун у износу од 10.934 хиљаде динара и прелазни рачун у износу од 1.866 хиљада динара).

Комисија за попис финансијске имовине је у извештају на конту 121113 - прелазни рачун исказала стање у износу од 1.699 хиљада динара, што је за 167 хиљада динара мање од износа који је исказала Централна пописна комисија, односно за 100 хиљада више од стања исказаног у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Утврђено је да Комисија за попис финансијске имовине није пописала новчана средства на жиро и текућем рачуну (конто 121100) на основу извода о стању новчаних

средстава на рачунима на дан 31.12.2014. године, а да Централна пописна комисија није спровела контролу исправности и тачности извршеног пописа.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У Извештају Централне пописне комисије, није исказано стање потраживања од купаца (конто 122111) и стање сумњивих и спорних потраживања (конто 122113) на дан 31.12.2014. године. Потраживања од дужника у форми спискова (по дужницима, бројевима и износима рачуна) груписана су у три подналова, без укупно исказане вредности и то:

-потраживања по основу дуговања из 2014. године - наведено је 38 дужника и дат је предлог Комисије да се упути пријатељско писмо (збрајањем појединачно исказаних потраживања утврђено је да ова потраживања износе 1.997 хиљада динара);

-предлози за отпис – наведено је 9 дужника (збрајањем појединачно исказаних предлога за отпис утврђено је да је Комисија предложила отпис потраживања у укупном износу од 6 хиљада динара) и

-потраживања по основу сумњивих и спорних потраживања - наведено је 33 дужника и дат је предлог Комисије да се комплетира сва пратећа документација и достави секретару Школе за даље поступање у складу са Законом (збрајањем појединачно исказаних потраживања утврђено је да ово потраживање износи 11.510 хиљада динара).

Комисија за попис финансијске имовине је у Извештају констатовала да потраживања од купаца на дан 31.12.2014. године износе 14.871 хиљаду динара. У прилогу Извештаја је доставила Спецификацију (аналитичку картицу конта 122111). Комисија је дала предлог да се изврши отпис фактуре у износу од 27 хиљада динара. Такође је пописала и салдо на конту 12211300 – Сумњива и спорна потраживања у износу од 643 хиљаде динара.

Комисија је утврдила да су са стањем на дан 30.11.2014. године купцима послати ИОС образци и они се налазе у прилогу.

Утврђено је да Централна пописна комисија није:

- исказала књиговодствено стање утврђених потраживања, дала поред појединачних и збирни предлог за расход, отпис и прекњижавање на конто сумњивих и спорних потраживања и утврдила стварно стање потраживања од купаца (конто 12211100) и стање сумњивих и спорних потраживања (конто 12211300) на дан 31.12.2014. године;

- исказала потраживања од купаца у износу 1.308 хиљада динара и спорна потраживања од купаца у износу од 643 хиљаде динара;

- исказала салдо на конту 122164 – Потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 773 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције

Школа је у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције исказала стање средстава у износу од 442 хиљаде динара.

Комисија за попис финансијске имовине је у Извештају дала предлог да се део плаћених обавеза у 2014. години, а по рачунима који ће бити евидентирани у 2015. години у износу од 442 хиљаде динара прекњижи на конто 123211 – дати аванси, депозити и кауције.

Утврђено је да Централна пописна комисија није усагласила Извештај са Комисијом за попис финансијске имовине и није у свом Извештају исказала салдо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу од 442 хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци

Школа је у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказала стање у износу од 15.469 хиљада динара, што је за 669 хиљада динара више од пописаног салда исказаног у Извештају Комисије за попис финансијске имовине и Централне пописне комисије (14.800 хиљада динара).

Утврђено је да Центрана пописна комисија и Комисија за попис финансијске имовине нису пописале Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) у износу од 669 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења

Школа је у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године на конту 131300 – Остала активна временска разграничења исказала стање у износу од 2.267 хиљада динара.

Утврђено је да Центрана пописна комисија и Комисија за попис финансијске имовине нису пописале стање на конту 131300 – Остала активна временска разграничења у износу од 2.267 хиљада динара.

Обавезе

Комисија за попис финансијске имовине и обавеза у Извештају наводи да је на дан 21.12.2014. године на конту 252111 – Добављачи у земљи утврдила салдо у износу од 15.026 хиљада динара и да је овај салдо настао тако што су обавезе „пребијене“ уплатама које се односе на рачуне који су стигли у јануару 2015. године. Део обавеза, у износу од 12.080 хиљада динара се односи на обавезе за чије измирење средства рефундира Градски секретаријат, а део обавеза у износу од 2.299 хиљада динара на обавезе које су плаћене у 2015. години.

Комисија за попис финансијске имовине и обавеза није пописала обавезе у износу од 5.458 хиљада динара.

Утврђено је да Центрана пописна комисија није пописала обавезе у укупном износу од 20.326 хиљада динара и то:

- Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 743 хиљаде динара;

- Обавезе по основу пореза за награде и остале посебне расходе у износу од 59 хиљада динара;

- Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 2.084 хиљаде динара;

- Добављаче у земљи у износу од 15.626 хиљада динара;

- Разграничене плаћене расходе и издатке у износу од 642 хиљаде динара

- Обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 1.240 хиљада динара.

Стање на конту 251100 - примљени аванси исказано је у Извештају Централне пописне комисије у износу од 2.213 хиљаде динара, што је за 68 хиљада динара више од стања у Закључном листу и Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Комисија за попис библиотеке је утврдила да се у библиотеци налази 9.135 монографских публикација, као и да постоји 14 књига које нису пронађене на лицу места.

Извештајем Централне пописне комисије није обухваћен попис књига у библиотеци.

Утврђено је да Комисија за попис библиотеке није утврдила стварно и књиговодствено стање књига у библиотеци; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење нематеријалне имовине и начин књижења, а Централна пописна комисија у Извештају није исказала попис књига у библиотеци, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Увидом у Извештај о извршеном попису утврђено је да није пописана целокупна имовина, обавезе и потраживања, као и да Централна комисија за попис није сачинила Извештај централне пописне комисије о попису на основу појединачних извештаја и није у потпуности обавила контролу исправности и тачности пописа.

Закључак:

Школа није извршила попис имовине и обавеза у укупном износу од 28.082 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Централна пописна комисија није сачинила Извештај о попису на основу појединачних извештаја пописних комисија и није у потпуности обавила контролу исправности и тачности пописа.

Извештај Централне пописне комисије о годишњем попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог за искњижење основних средстава и начин књижења.

У Извештају Централне пописне комисије исказана су новчана средства на жиро и текућем рачуна у износу од 12.800 хиљада динара, што је за 268 хиљада динара више од стања исказаних на изводима о стању новчаних средстава на дан 31.12.2014. године.

Препоручује се Школи да:

- спроведе попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству;

- Централна комисија за попис сачини Извештај централне пописне комисије о попису на основу појединачних извештаја Комисија и обави контролу исправности и тачности пописа.

Евиденција непокретности

Школа је извршила евидентирање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза утврђених пописом и дописом број 429 од 27.02.2015. године доставила је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године (СВИ 2) у прилогу акта број: 429 од 27.02.2015. године, како је то прописано чланом 13. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

У Обрасцу СВИ 1 под редним бројем 12. је наведено да Школа од имовине поседује пословну зграду површине од 3.274 м² и под редним бројем 18 објекат за потребе образовања укупне површине 2.743 м².

У Обрасцу СВИ 2 Школа је навела да од покретне имовине поседује имовину укупне вредности 13.918 хиљада динара.

Анализом података исказаних у обрасцу (брuto износ, ивршене исправке и нето износ из текуће године) утврђено је да је вредност компјутерског софтвера исказана у износу од 864 хиљаде динара, односно за 180 хиљада динара више од нето вредности која је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године. Нето вредност компјутерског софтвера исказана је у Закључном листу у износу од 684 хиљаде динара.

Увидом у НЕП образце из 1997. године, које је Школа доставила Републичкој дирекцији за имовину под бројем: 235 од 22.07.1997. године утврђено је да Школа поседује:

- зграду школске радионице хотел „Палас“ која се налази у Београду, Топличин венац 23 структуре 3.627 м² и 752 м² на кат. парц. 2066 Београд 1 и да је доказ о праву својине, односно основ коришћења решење о укњижби број ДН.5766/68 од 21.06.1968. године и

- зграду Школе која се налази на адреси Југ Богданова 28, површине 2.666 м² и 779,30 м² и налази се на кат. парц. 2121 Београд 1, а да је право својине односно основ коришћења утврђен на основу решења о укњижби Другог среског суда у Београду број ДН 4970/62 од 30.01.1963. године.

Решењем Другог среског суда у Београду, Земљишнокњижног одељења број Д.Н. 4970/62 од 30.01.1963. године утврђено је да је извршен упис права коришћења Школе на катастарској парцели 2121 са кућиштем и двориштем у укупној површини од 779,30 м².

Увидом у Извод из листа непокретности број 699 Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности Београд 2, број 952-1-276/12 од 19.01.2012. године кат. општина Савски венац Београд 2, утврђено је да је на парцели број 3301 као корисник градског грађевинског земљишта уписан град Београд, а такође град Београд је уписан и као корисник објекта на истој парцели.

Увидом у Извод из листа непокретности број 3558 Републичког геодетског завода, Службе за катастар непокретности, број 952-703/15 од 23.04.2015. године кат. општина Савски венац утврђено је право својине града Београда на земљиштем које се налази на кат. парц. 3301, као и да је град Београд уписан као корисник објекта зграде у Југ Богдановој 28 на наведеној парцели, а Република Србија је уписана као власник, облик својине државна.

Увидом у Препис листе непокретности број 1284 Републичког геодетског завода, службе за катастар непокретности Стари град број 952-1-1662/15 од 23.04.2015. године утврђено је да је земљиште под зградом и другим објектом на кат. парц. 2066, на адреси Топличин венац градско грађевинско земљиште, а да Школа има право коришћења објекта на истој адреси, као и да је власник објекта Република Србија и да је на истој парцели на згради у Улици Маршала Бирјузова број 52 власник објекта Школски центар, а облик својине друштвена.

На основу решења Окружног привредног суда у Београду Ус 1573/73 од 09.01.1974. године конституисан је Школски центар за образовање кадрова у угоститељству и туризму Београд. Као оснивач Школског центра за образовање кадрова у угоститељству и туризму Београд уписана је Угоститељска комора града Београда на основу одлуке број 612 од 14.12.1960. године.

Решењем Привредног суда у Београду Фи-8580/93 од 13.05.1993. године извршено је усаглашавање самоуправних општих аката, а као оснивач је уписана Република Србија, такође на основу акта број 612 од 14.12.1960. године, а Решењем Привредног суда у Београду посл. број ИВ-Фи-14308/98 у регистарском листу број 2 је као оснивач уписана Влада Републике Србије, такође на основу акта број 612 од 14.12.1960. године.

Закључак:

Подаци о непокретности исказани у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године које је Школа доставила Републичкој дирекцији за имовину за 2014. годину, у делу остале пословне зграде, разликују се од података у земљишним књигама и података у Републичком геодетском заводу.

Подаци о структури и вредности покретне имовине исказани у Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године који се односе на вредност компјутерског софтвера исказани су више за 180 хиљада динара у односу на податке исказане у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Препоручује се Школи да:

- изврши међусобно усаглашавање података о непокретностима у Обрасцу СВИ 1 које доставља Републичкој дирекцији за имовину са подацима из земљишних књига и подацима у Републичком геодетском заводу;

- правилно искаже податке о нето вредности покретне имовине у Обрасцу СВИ 2 које доставља Републичкој дирекцији за имовину.

Стање имовине и обавеза исказано у Билансу стања на дан 31.12.2014. године обрађено је у даљем тексту извештаја.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 76.186 хиљада динара, што чини 61,65 % средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 47.387 хиљада динара, што чини 38,35 % средстава у активи у 2014. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2014. години укупне обавезе-класа 200000 износе 36.118 хиљада динара, што чини 29,23 % средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 87.455 хиљада динара, што чини 70,77 % средстава у пасиви.

6.1.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Стање нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 76.186 хиљада динара - нето. На одговарајућим контима из категорије капитала (збир нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 и нефинансијске имовине у залихама - конто 311200) укупно је исказано 75.589 хиљада динара.

Закључак:

Школа није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 015200 - Дати аванси и групе конта 311000 - Капитал, преко субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми у износу од 596 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка б) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да припреми финансијски извештај у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6.1.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

У Главној књизи Школе евидентирана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 72.630 хиљада динара и у истој вредности је исказана у Билансу стања на дан 31.12.2014. године.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се састоји од некретнина и опреме у износу од 58.181 хиљаде динара, природне имовине у износу од 115 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 596 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 2.417 хиљада динара.

Евиденција о основним средствима у Школи води се у главној књизи и 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 амортизације⁵³. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2014. годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду 01.01.-31.12.2014. године извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 1.242 хиљаде динара евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

6.1.2.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Вредност некретнина и опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 69.502 хиљаде динара - нето и обухвата зграде и грађевинске објекте, опрему и остале некретнине и опрему.

6.1.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 58.181 хиљада динара - нето. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311111- Зграде и грађевински објекти евидентирана је у износу од 58.181 хиљаде динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

⁵³ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

Остале пословне зграде - конто 011125

Вредност осталих пословних зграда на дан 31. децембар 2014. године износи 37.240 хиљада динара – нето. На овом конту је евидентиран објекат школска радионица хотел „Палас“, Топличин венац број 23, површине 3.274 м² (Решење о укњижби број: 5766/68 од 21.06.1968. године).

Објекти за потребе образовања - конто 011131

Вредност објеката за потребе образовања на дан 31. децембар 2014. године износи 20.941 хиљаде динара – нето. На овом конту је евидентирана зграда школе, Југ Богданова број 28, површине 2.666 м² (Решење о укњижби број: 4970/62 од 30.01.1963. године).

6.1.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Вредност опреме у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 11.259 хиљада динара – нето. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311112 - Опрема евидентирана је у износу од 11.259 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа.

Опрема се евидентира у помоћној књизи основних средстава која се води у програму „Основна средства“. Свако ново набављено основно средство добија свој инвентарни број. Све промене на основним средствима се евидентирају кроз програм „Основна средства“, у складу са документима о насталим променама.

Опрема за саобраћај - конто 011210

Вредност опреме за саобраћај на дан 31. децембар 2014. године износи 1.455 хиљада динара – нето. На овом конту су евидентирана два комби возила, којима је задужена Школска радионица хотел Палас.

Административна опрема - конто 011220

Вредност административне опреме на дан 31. децембар 2014. године износи 7.429 хиљада динара – нето и обухвата канцеларијску опрему у износу од 12.199 хиљада динара, рачунарску опрему у износу од 5.187 хиљада динара, комуникациону опрему у износу од 2.178 хиљада динара, електронску и фотографску опрему у износу од 1.131 хиљаде динара, опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 46.592 хиљаде динара и исправку вредности административне опреме у износу од 59.859 хиљада динара.

Медицинска и лабораторијска опрема - конто 011250

Вредност медицинске и лабораторијске опреме на дан 31. децембар 2014. године износи 10 хиљада динара - нето, састоји се од мерних и контролних инструмената (конто 011253) и обухвата почетно стање у износу од 66 хиљада динара, донацију у износу од 61 хиљаде динара (индустријска вага донација из Турске којом је задужен хотел „Палас“) и исправке вредности медицинске и лабораторијске опреме у износу од 118 хиљада динара.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 011260

Вредност опреме за образовање на дан 31. децембар 2014. године износи 2.365 хиљада динара – нето, састоји се од опреме за образовање и обухвата почетно стање у износу од 15.970 хиљада динара, извршене набавке у 2014. години у износу од 675 хиљада динара, извршеног расхода опреме у складу са извештајем Комисије за попис основних средстава у Школи у нето износу од 12 хиљада динара. Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт извршена је у износу од 14.300 хиљада динара

6.1.2.1.2. Природна имовина – конто 014000

Вредност природне имовине износи 115 хиљада динара - нето и обухвата грађевинско земљиште:

- катастарска парцела 2121 Београд 1, (Решење о укњижби Другог среског суда у Београду број ДН 4970/62 од 30.01.1963. године) - зграда школе, површине 779,30 м² у износу од 58 хиљада динара и

- катастарска парцела 2066 Београд 1 (Решење о укњижби број ДН.5766/68 од 21.06.1968. године) - зграда школске радионица хотел „Палас“, површине 752 м² у износу од 57 хиљада динара.

Вредност капитала, на субаналитичком конту 311141 - Природна богатства евидентирана је у износу од 115 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

6.1.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Вредност нефинансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године износи 596 хиљада динара и обухвата аванс за стан солидарности. Извршена исплата није евидентирана на конту капитала, субаналитичком конту 311151- Нефинансијска имовина у припреми, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала. (Описано у параграфу 6.1.3.)

На основу Одлуке председника Школског одбора број: 7/2 од 09.02.2004. године именована је Комисија за стамбена питања ради решавања стамбених питања радника Школе и расписан је Оглас за расподелу стана солидарности број: 649 од 13.07.2004. године. Школа је закључила Предуговор број: 676 од 09.08.2004. године са Фондом за финансирање изградње станова солидарности којим је Школи понуђен једноипособан стан пројектоване површине 46,94 м² на локацији Блок 62. Одлуком Управног одбора је утврђена цена на дан 13.07.2004. године у износу од 64 хиљаде динара/м², а укупна вредност понуђеног стана износи 2.981 хиљаде динара. Износ од 596 хиљада динара Школа је у складу са Одлуком број: 677 од 09.08.2004. године уплатила на текући рачун Фонда за финансирање изградње станова солидарности. Стамбена комисија је донела Одлуку број: 654/17 од 16.11.2004. године о додели једноипособног стана на коришћење путем закупа, запосленој у школској радионици хотела „Палас“.

Школа је закључила Уговор број: 1128 од 07.12.2004. године са Фондом за финансирање изградње станова солидарности којим се кориснику додељује стан површине 46,94 м² на локацији Блок 62, утврђене цене у износу од 64 хиљаде динара/м². Уговорне стране сагласно констатују да је корисник по основу Предуговора закључно са 10.08.2004. године платио 596 хиљада динара и тако измирио финансијске обавезе.

Решењем број: 135 од 10.02.2005. године привремено је додељен на коришћење једноипособан стан који се налази на Новом Београду, Блок 62, укупне површине од 46 м² запосленој, тачиоцу пића у Школској радионици хотел „Палас“ који ће иста користити са члановима домаћинства (две кћерке). Након правоснажности одлуке о додели стана са именованом ће се закључити уговор о закупу стана.

Запослена користи стан од 2005. године без закљученог уговора о закупу стана и не плаћа закупнину. Други запослени, је покренула судски спор против одлуке о додели стана који је правоснажно окончан тако што је одбијен захтев тужиле за поништај одлуке о додели стана пресудом Другог општинског суда у Београду 13 П1 7601/10 од 30.11.2010. године, која је потврђена пресудом Апелационог суда у Београду Гж. 1. Број 986/11 од 11.12.2013. године. Предлог за улагање захтева за заштиту законитости тужиле је одбијен од стране Републичког јавног тужилаштва 23.04.2014. године, а тужиле је уложила захтев за заштиту законитости Врховном касационом суду 17.06.2014. године. Поступак по овом ванредном правном леку је у току.

Закључак:

Школа је дала на коришћење запосленој једноипособан стан који се налази на Новом Београду, Блок 62, укупне површине од 46 м² без закљученог уговора о закупу стана и без плаћања закупнине у периоду од 2005. до 2015. године, што није у складу са

Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

Препоручује се Школи да:

- закључи уговор о закупу стана са лицем коме је додељен стан и изврши обрачун и наплату закупнине у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини.

6.1.2.1.4. Нематеријална имовина – конто 016000

Вредност нематеријалне имовине износи 2.417 хиљада динара - нето и обухвата компјутерски софтвер у нето износу од 684 хиљаде динара; књижевна и уметничка дела у нето износу од 1.654 хиљаде динара и остала нематеријална основна средства у нето износу од 79 хиљада динара. Вредност капитала, на субаналитичком конту 311161- Нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у износу од 2.417 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Школа је у 2014. години за потребе школске библиотеке набавила књиге у вредности од 40 хиљада динара и извршене издатке је евидентирала на конту 515121 - књиге у библиотеци.

6.1.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Вредност нефинансијске имовине у залихама износи 3.556 хиљада динара и обухвата залихе:

-ситног инвентара у магацину у износу од 934 хиљаде динара, колико је и исказана вредност капитала на субаналитичком конту 311271 – Залихе ситног инвентара, чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала (обухвата почетно стање у износу од 2.760 хиљада динара, набавке ситног инвентара у износу од 659 хиљада динара, утрошак ситног инвентара у износу од 864 хиљаде динара, мањак утврђен у извештају Комисије за попис залиха материјала и ситног инвентара у централном магацину у школској радионици хотел „Палас“ у износу од 1.637 хиљада динара и вишак у износу од 16 хиљада динара);

-залихе материјала за поправку опреме у износу од 351 хиљаде динара и залихе материјала за угоститељство у износу од 2.271 хиљаде динара.Исказана вредност капитала на субаналитичком конту 311261 – Залихе потрошног материјала (износ од 2.622 хиљаде динара), чиме је успостављена билансна равнотежа нефинансијске имовине у залихама и капитала.

6.1.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 47.387 хиљада динара нето (у 2013. години 36.745 хиљада динара).

6.1.3.1.Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 110000

Дугорочна домаћа финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 11 хиљада динара (у 2013. години 11 хиљада динара).

На контима капитала, на субаналитичком конту 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина није евидентирана финансијска имовина, у износу од 11 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између субаналитичких конта нефинансијске имовине у сталним средствима и субаналитичких конта капитала.

Школа је, према писаној изјави шефа рачуноводства на економској класификацији 111941 - Учешће капиитала у домаћим пословним банкама, евидентирала акције Беобанке у износу од 11 хиљада динара, које је била у обавези да купи како би подигла стамбене кредите запосленима. Школа не поседује документацију којом доказује исправност књижења.

Закључак:

Школа није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта 111941 - Учешће капиитала у домаћим пословним банкама и и субаналитичког конта 311411- Дугорочна домаћа финансијска имовина, у износу од 11 хиљада динара, чиме је нарушена билансна равнотежа између синтетичких конта дугорочне финансијске имовине и синтетичких конта капитала финансијске имовине.

Препоручује се Школи да прописаним поступком књижења који се односи на финансијску имовину успоставља равнотежу између пласмана новчаних средстава у виду дугорочне финансијске имовине у оквиру синтетичког конта 110000 и извора средстава на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 311400 – Финансијска имовина.

6.1.3.2. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и краткорочних пласмана исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 29.640 хиљада динара (у 2013. години 24.757 хиљада динара) и састоји се од новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, краткорочних потраживања и краткорочних пласмана.

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 12.722 хиљаде динара (у 2013. години 8.352 хиљаде динара).

Утврђено је да стање новчаних средстава на текућим и девизним рачунима у књиговодственој евиденцији одговара стварном стању.

6.1.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање новчаних средстава на текућим рачунима Школе у износу од 12.532 хиљаде динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-1827660-73 у износу од 1.606 хиљада динара (износ примљених новчаних средстава од Секретаријата за образовање и дечију заштиту);
- 840-1827666-55 (рачун сопствених прихода) у износу од 9.118 хиљада динара;
- 840-2175760-75 (рачун средстава ученика) у износу од 210 хиљада динара;
- 840-4926760-29 (рачун донација) у износу од 18 динара и
- Средства евидентираних на прелазном рачуну у износу од 1.598 хиљада динара (пазар Школе од 31.12.2014. године).

6.1.3.2.1.2. Остала новчана средства– конто 121700

Стање осталих новчаних средстава Школе исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 135 хиљада динара и састоји се од средстава на рачуну 840-152760-76 (рачун боловања). Боловање је исплаћено 13.01.2015. године.

6.1.3.2.1.3. Хартије од вредности - конто 121900

Школа је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године исказала стање хартија од вредности у износу од 55 хиљада динара и састоји се од чекова по текућим рачунима грађана. Чекови су реализовани 05.01.2015. године.

6.1.3.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Стање краткорочних потраживања, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембра 2014. године у износу од 16.453 хиљаде динара (у 2013. години 15.813 хиљада динара) и

састоји се од потраживања од купаца у земљи у износу од 3.310 хиљада динара, спорних потраживања од купаца у износу од 12.154 хиљаде динара, осталих потраживања од запослених – аконтације за набавку материјала у износу од 216 хиљада динара и потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе у износу од 773 хиљаде динара.

6.1.3.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања - конто 122100

Потраживања од купаца у земљи - конто 122111

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 3.310 хиљада динара.

Школа је сачинила Упутство о пружању и наплати угоститељских услуга број: 695 од 26.06.2002. године у коме се наводи да се хотелске услуге смештаја наплаћују свакодневно, а уколико гост борави дуже време служба рецепције ће захтевати депозит за седам дана. Наплата се врши готовински. Безготовинска плаћања за услуге смештаја и исхране могу уживати гости чије фирме имају закључен уговор о пружању услуга или је овакву услугу одобрио директор школе, односно помоћник директора за угоститељство. Овакву услугу могу одобрити и менаџери за угоститељство и рецепцију и биће одговорни за наплату исте. Чланом 30. Посебних узанси у туризму⁵⁴ је прописано да извршене услуге угоститељ наплаћује од госта по цени обрачунатој по ценовнику угоститељског објекта узимајући у обзир попуст и додатке који произилазе из ценовника и ових узанси.

„Енергомонтажа“ Београд

Потраживања од дужника „Енергомонтажа“ Београд на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 360 хиљада динара и то по рачунима број: 1522 од 24.10.2014. године у износу од 87 хиљада динара, број: 1523 од 26.10.2014. године у износу од 17 хиљада динара, број: 1579 од 01.11.2014. године у износу од 187 хиљада динара, број: 1621 од 07.11.2014. године у износу од 52 хиљаде динара, број: 1749 од 28.11.2014. године у износу од 116 хиљада динара и број: 1907 од 19.12.2014. године у износу од 70 хиљада динара. Наведени рачуни се односе на услуге хотелског смештаја у школској радионици хотел „Палас“.

Школа је дана 05.03.2015. године упутила позив за плаћање неплаћених рачуна у коме се наводи да је дужник у обавези да износ од 360 хиљада динара уплати одмах, а најкасније у року од 3 (три) дана од дана пријема позива на плаћање, као и да ће се у супротном исти сматрати опоменом пред подношење предлога за принудно извршење пред Привредним судом у Београду.

Не постоји доказ да је Школа доставила Енергомонтажи Београд извод отворених ставки.

Народно позориште Београд

Потраживања од Народног позоришта у Београду на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 204 хиљаде динара. Услуга хотелског смештаја је извршена на основу закљученог Уговора број 2453 од 15.04.2014. године. Уговором није предвиђено одложено плаћање.

Народно позориште Београд је измирило своје обавезе у потпуности у периоду јануар – фебруар 2015. године.

„МНГ центар“ д.о.о.

Потраживања од „МНГ центра“ д.о.о. из Београда на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 170 хиљада динара. Услуга хотелског смештаја је извршена на основу уговора о пословној сарадњи број 1387 од 28.05.2014. године. Чланом 2. уговора је предвиђен рок плаћања у року од 21 дана од дана пријема фактуре.

Не постоји доказ да је Школа доставила „МНГ центар“ д.о.о. извод отворених ставки.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 33/01

Контејнерски терминал и генерални терети а.д. Бар

Потраживања од Контејнерских терминала и генералних терета а.д. Бар на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 199 хиљада динара. Услуга хотелског смештаја је извршена на основу уговора број: 1388 од 28.05.2014. године. Чланом. 2. Уговора је предвиђено плаћање у року од 40 дана од дана пријема фактуре, као и попуст на услуге ноћења у висини од 10% и попуст за угоститељске услуге у висини од 5%.

Школа је дана 05.03.2015. године упутила позив за плаћање неплаћених рачуна у коме се наводи да је дужник у обавези да износ од 199 хиљада динара уплати одмах, а најкасније у року од 3 (три) дана од дана пријема позива на плаћање, као и да ће се у супротном исти сматрати опоменом пред подношење предлога за принудно извршење пред Привредним судом у Београду.

Контејнерски терминал и генерални терети а.д. Бар је дана 16.03.2015. године извршио уплату у износу од 184 хиљаде динара.

IBF „International consulting Brussels“, Белгиум

Потраживања од IBF „International consulting Brussels“ исказана су у износу од 240 хиљада динара. Услуга хотелског смештаја је извршена на основу уговора број 2148 од 02.09.2014. године. Уговором је предвиђено да ће уплате бити извршене најкасније у року од 30 календарских дана од краја месеца у коме се изда фактура.

IBF „International consulting Brussels“, Белгиум је измирио своје обавезе у потпуности у периоду јануар – фебруар 2015. године.

„Прва Искра - Наменска“ Барич

Потраживања од дужника „Прва Искра - Наменска“ Барич исказана су у износу од 187 хиљада динара, а по рачуну број: 1509 - део од 31.01.2014. године.

Школа је извршила усаглашавање ненаплаћених потраживања дан 31.10.2014. године са „Првом Искром- Наменска“ Барич у износу 187 хиљада динара.

Школа је дана 03.03.2015. године упутила позив за плаћање неплаћених рачуна у коме се наводи да је дужник у обавези да износ од 187 хиљада динара уплати одмах, а најкасније у року од 3 (три) дана од дана пријема позива на плаћање, као и да ће се у супротном исти сматрати опоменом пред подношење предлога за принудно извршење пред Привредним судом у Београду.

„Опикус“

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала потраживања у износу од 257 хиљада динара од „Опикус“-а за услуге хотелског смештаја.

„Опикус“ је дана 12.03.2015. године измирио своје обавезе у потпуности.

Универзитет у Београду - Ректорат

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала потраживања у износу од 135 хиљада динара од Универзитета у Београду – Ректорат за услуге хотелског смештаја.

Универзитет у Београду – Ректорат је дана 13.01.2015. године измирио своје обавезе у потпуности.

Закључак:

Школа није вршила наплату хотелских услуга смештаја у складу са Упутством о пружању и наплати угоститељских услуга број 695 од 26.02.2002. године и Посебним узансама у туризму⁵⁵ и није предузела мере и активности ради наплате судским путем.

Школа није извршила усаглашавање ненаплаћених потраживања у укупном износу од 530 хиљада динара (Енергомонтажа Београд у износу од 360 хиљада динара и „МНГ центар“ д.о.о. у износу од 170 хиљада динара) у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да врши:

- наплату хотелских услуга смештаја у складу са Упутством о пружању и наплати угоститељских услуга број 695 од 26.02.2002. године, као и Посебним узансама у

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 33/2001

туризму и да за доспела потраживања предузима мере и активности ради наплате потраживања судским путем и

- усклађивање ненаплаћених потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Спорна потраживања од купаца - конто 122113

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала спорна потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 12.154 хиљаде динара и у највећем износу односе се на Казино „Caesar palace“ Београд.

Казино „Caesar palace“ Београд

Потраживање од купаца Цасино „Caesar palace“ на дан 31.12.2014. године исказано је у износу од 9.852 хиљада динара и то:

- потраживање из 2011. године у укупном износу од 2.062 хиљаде динара (укупна основица 1.748 хиљада динара и ПДВ 314 хиљада динара);

- потраживање из 2012. године у укупном износу од 2.712 хиљада динара (укупна основица 2.289 хиљада динара и ПДВ 423 хиљада динара), салдо дуга је 4.774 хиљада динара;

- потраживање из 2013. године у укупном износу од 2.267 хиљада динара (укупна основица 1.889 хиљада динара и ПДВ 378 хиљада динара), салдо дуга је 7.041 хиљада динара;

- потраживање из 2014. године у укупном износу од 2.811 хиљада динара (укупна основица 2.343 хиљада динара и ПДВ 468 хиљада динара), салдо дуга је 9.852 хиљаде динара.

Законом о средствима у својини РС⁵⁶ прописано је шта чини средства у својини Републике Србије, начин и поступак располагања тим средствима, органи надлежни за одлучивање, као и ко су корисници истих.

Одредбом члана 8а став 2. Закона, прописано је, између осталог, да о давању у закуп непокретности које користе јавне службе из члана 1. тачка 2. овог закона, одлучује орган јавне службе утврђен законом, односно статутом јавне службе, уз сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, а ставом 4. члана 8а Закона прописано је да је уговор закључен супротно одредбама овог члана ништав.

Такође, непокретностима у државној својини, давањем у закуп, може се располагати у поступку јавног надметања или у поступку прикупљања писмених понуда, по тржишним условима.

Обзиром на наведено, а наконведеног поступка за давање у закуп предметног школског простора, расписивањем јавног огласа о давању у закуп непокретности у државној својини, путем јавног надметања, односно прикупљањем писмених понуда, у складу са наведеним одредбама Закона и општим актима школе, школа се може обратити Дирекцији новим захтевом уз који ће доставити следећу документацију:

- образложену одлуку надлежног органа школе о давању у закуп предметног школског простора, лицу које је као најповољнији понуђач изабрано након спроведеног поступка јавног надметања односно прикупљања писмених понуда, која треба нарочито да садржи:

- основ доношења, ближи опис школског простора који је предмет давања у закуп (по структури, површини и локацији), са идентификацијом катастарске парцеле на којој се налази објекат, чији део пословног простора је предмет давања у закуп, назив и седиште будућег закупца, као и ближе услове давања у закуп предметног школског простора, нарочито у погледу трајања закупа и висине закупнине;

- извод из јавне књиге о евиденцији непокретности и правима на њима (извод из земљишне књиге, лист непокретности), односно другу одговарајућу исправу као доказ о праву својине односно коришћења предметне непокретности;

⁵⁶ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

- Статут, односно други општи акт школе, на основу кога се може потврдити надлежност органа за доношење одлуке о давању у закуп предметног школског простора, а ако је донет и општи акт о начину и условима давања у закуп школског простора;
- комплетну документацију о проведеном поступку давања у закуп предметног школског простора јавним надметањем, прикупљањем понуда, са текстом огласа објављеним у јавном гласилу, понудама учесника у поступку, записником комисије за спровођење поступка јавног надметања, односно прикупљања понуда са предлогом из избор најповољнијег понуђача;
- одговарајући акт надлежног органа општине којим су уређена питања закупнине, са назнаком зоне у којој се налази објекат чији део пословног простора је предмет давања у закуп;
- потврду надлежног органа школе да се у вези предметно школског простора ни са једним правним ни физичким лицем не води својински ни државински спор, нити да је од стране надлежног органа издата привремена мера ограничења или забране располагања истим;
- потврду надлежног органа школе да је предметни школски простор у фактичком поседу школе;
- претходни уговор о закупу предметног школског простора, као и одговарајући доказ да је претходни уговор о закупу раскинут, односно отказан на законом прописани начин или да је исти истекао протеком рока на који је закључен. По добијању сагласности уговор закључује директор школе.

Школа је закључила Уговор о закупу број: 262 од 04.04.2005. године дела пословног простора у згради хотела Палас, који се налази у оквиру школске радионице у Улици Топличин венац број 23 у Београду, укупне површине од 290 м², а налази се у К.О. Београд 1 катастарска парцела број 2066 ЗКУЛ број 701, са „Caesar palace“ д.о.о. из Београда, предузећем за угоститељство, туризам, спољну и унутрашњу трговину. Уговор је закључен без сагласности Републичке дирекције за имовину, а ради обављања делатности привређивања игара на срећу и пратеће угоститељске делатности за које је регистрован. Уговорена месечна цена закупа износи 4.500,00 ЕУР-а према средњем курсу НБС на дан исплате.

Школа је закључила Анекс број 2 број: 119 од 04.02.2008. године на основу кога је рок важења Уговора број: 262 од 04.04.2005. године (чија је важност била до 31.03.2010. године) продужен до 01.04.2012. године, иако је уговор био на снази.

Анексом број 3 број: 768 од 16.06.2011. године Школа је смањила месечни износ закупнине на 2.000,00 ЕУР-а према средњем курсу НБС на дан уплате све до момента закључења уговора закупца са стратешким партнером, односно до момента отпочињања вршења одређене делатности, када ће се висина закупнине прилагодити условима пословања и повећати на 3.000,00 ЕУР-а месечно према средњем курсу НБС на дан уплате и истовремено продужила трајање уговора до 21.04.2016. године без сагласности Дирекције за имовину у складу са одредбама Закона о средствима у својини РС.

Школа је донела Одлуку број: 7/16 од 28.03.2013. године о продужењу уговора на период од 8 година, односно 5 година у односу на важећи уговор, што није у складу са чланом 10. став 1. алинеја 5 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, поступцима јавних надметања и прикупљања писмених понуда⁵⁷, којим је прописано да непокретности у јавној својини могу се изузетно дати у закуп и ван поступка јавног надметања, односно прикупљања писмених понуда у случају када купац који је уредно измиривао обавезу плаћања закупнине тражи продужење уговора о закупу закљученог на одређено време, најраније 3 месеца а најкасније месец дана пре истека уговора о закупу.

Школа се Захтевом број 621 од 13.03.2014. године обратила Републичкој дирекцији за имовину ради давања сагласности на Одлуку Школског одбора број 7/24 од 10.03.2014. године ради давања у закуп предметног простора. Републичка дирекција за имовину је на основу Решења 04 број: 361-96/2014 од 22.04.2014. године дала начелну сагласност на

⁵⁷ „Службени гласник РС“ број 24/12

Одлуку Школског одбора, с тим што је потребно да Школа достави Дирекцији податке о томе како је утврђена почетна висина закупнине по којој се предметна непокретност даје у закуп, податке о спроведеном поступку давања у закуп предметне непокретности (текст огласа објављен у јавном гласиву, записник комисије о проведеном поступку давања у закуп и Одлуку о избору најповољније понуђача), Уговор о закупу који је закључен са најповољнијим понуђачем. Школа није поступила у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину.

Закључак:

Школа је закључила Уговор о закупу број: 262 од 04.04.2005. године дела пословног простора у згради хотела Палас, који се налази у оквиру школске радионице у Улици Топличин венац број 23 у Београду са „Caesar palace“ Београд, Анекс број 2 број: 119 од 04.02.2008. године, Анекс број 3 број: 768 од 16.06.2011. године без сагласности Републичке дирекције за имовину, што није у складу са чланом 8а став 2. Закона о средствима у својини РС.

Школски одбор је донео Одлуку број: 7/16 од 28.03.2013. године о продужењу уговора на период од 8 година, односно 5 година у односу на важећи уговор, што није у складу са чланом 10. став 1. алинеја 5 Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини, поступцима јавних надметања и прикупљања писмених понуда.

Школа није вршила наплату закупнине на основу Уговора закљученог са „Caesar palace“ Београд у периоду од 05.01.2011. до 31.12.2014. године, у износу од 9.852 хиљаде динара и у периоду од 01.01. до 30.04.2015. године у износу од 970 хиљада динара, нити је раскинула уговор и предузела мере и активности ради наплате потраживања, што није у складу са чланом 7. закљученог Уговора број 262 од 04.04.2005. године.

Школа је, на ненаплаћена пораживања од „Caesar palace“ Београд у периоду од 05.01.2011. до 31.12.2014. године обрачунала и уплатила ПДВ у износу од 1.584 хиљаде динара у периоду од 01.01. до 30.04.2015. године у износу од 162 хиљаде динара.

Школа није поступила у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину 04 број: 361-96/2014 од 22.04.2014. године и није доставила тражене податке.

Школа није извршила усаглашавање потраживања на дан 31.12.2014. године са дужником „Caesar palace“ Београд у укупном износу од 7.790 хиљада, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да:

- поступи у складу са чланом 7. Уговора број: 262 од 04.04.2005. године закљученим са „Caesar palace“ д.о.о. из Београда;

- предузме мере и активности ради наплате закупнине у периоду од 05.01.2011. године до дана раскида уговора;

- поступи у складу са Решењем Републичке дирекције за имовину 04 број: 361-96/2014 од 22.04.2014. године и достави Дирекцији тражене податке и

- врши усаглашавање потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

шифра 35657 („Caesar palace“ Београд)

Под шифром 35657 („Caesar palace“ Београд) исказано је потраживање за услуге хотелског смештаја у износу од 22 хиљаде динара и то по рачунима из 2009. и 2010. године.

шифра 38027 („Caesar palace“ Београд)

Под шифром 38027 („Caesar palace“ Београд) исказано је потраживање за услуге хотелског смештаја у износу 31 хиљаде динара и то по рачунима из 2010. и 2011. године.

Институт за филозофију и друштвену теорију

Спорна потраживања од Института за филозофију и друштвену теорију, Београд на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 235 хиљада динара по рачуну број 1059 од 25.06.2012. године.

Школа је дана 13.03.2015. године упутила позив за плаћање неплаћених рачуна у коме се наводи да је дужник у обавези да износ од 235 хиљада динара уплати одмах, а најкасније у року од 3 (три) дана од дана пријема позива на плаћање, као и да ће се у супротном исти сматрати опоменом пред подношење предлога за принудно извршење пред Привредним судом у Београду. Не постоји доказ да је дужник примио позив за плаћање неплаћених рачуна.

Школа је доставила извод отворених ставки Институту за филозофију и друштвену теоријуу износу од 235 хиљада динара на дан 31.10.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

„Белим“ д.д.

Спорна потраживања од дужника „Белим“ д.д. Београд на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 211 хиљада динара по рачуну број 2029 од 21.11.2011. године.

Школа је упутила извод отворених ставки „Белим“-у д.д.у износу од 211 хиљада динара на дан 31.10.2014. године. Дужник није потврдио висину својих неизмирених обавеза.

„Проинтер“ д.о.о. Нови Београд

Спорна потраживања од дужника „Проинтер“ д.о.о. Нови Београд на дан 31.12.2014. године исказана су у укупном износу од 446 хиљада динара и односе се на потраживања по испостављеним рачунима из 2009, 2010. и 2011. године.

Школа је упутила извод отворених ставки „Проинтер“-у д.о.о. Нови Београду износу од 446 хиљаде динара на дан 31.10.2014. године.

Art of business LTD d.o.o.

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала спорна потраживања од LTD д.о.о., Београд у износу од 178 хиљада динара по рачуну број: 525-ВР,Р од 26.03.2009. године.

Школа је упутила извод отворених ставки Art of business LTD - у д.о.о. у износу од 178 хиљада динара на дан 30.11.2009. године. Дужник је потврдио висину својих неизмирених обавеза.

Школа је упутила Опомену пред тужбу број: 414/5 од 05.04.2011. године.

Закључак:

Школа није извршила наплату потраживања од дужника Art of business LTD д.о.о.у укупном износу од 178 хиљада динара, нити је предузела мере и активности ради наплате потраживања судским путем.

Препоручује се Школи да благовремено предузме мере и активности ради наплате потраживања судским путем.

„Ecolight energy“ д.о.о. Београд

Спорна потраживања од дужника „Ecolight energy“ д.о.о., Београд на дан 31.12.2014. године исказана су у износу од 122 хиљаде динара.

Школа је упутила извод отворених ставки „Ecolight energy“ д.о.о. Београд у износу од 122 хиљаде динара на дан 31.10.2014. године. Комфирмација је враћена и није уручена дужнику због непотпуне адресе.

Школа је дана 05.03.2015. године упутила позив за плаћање неплаћених рачуна у коме се наводи да је дужник у обавези да износ од 122 хиљаде динара уплати одмах, а најкасније у року од 3 (три) дана од дана пријема позива на плаћање, као и да ће се у супротном исти сматрати опоменом пред подношење предлога за принудно извршење пред Привредним судом у Београду. Не постоји доказ да је дужник примио позив за плаћање неплаћених рачуна.

У писаном објашњењу Школе број: 934 од 30.04.2015. године је наведено да у случајевима када нису постојали посебни уговори о вршењу услуга хотелског смештаја, сарадња се обављала према Посебним узансама у туризму⁵⁸. Поступци уговарања и пружања услуга смештаја, исхране и пића, као и додатних услуга у школској радионици се реализују у оквиру законских норми и регулатива, као и устаљеној угоститељско-туристичкој пракси. Договорена, остварена – наплаћена услуга се реализује путем готовог новца (платне картице) или путем фактуре. У сваком од наведених случајева приложени рачуни се налазе у рачуноводству Школе

Закључак:

Школа није успоставила писане интерне процедуре у вези са наплатом услуга хотелског смештаја, посебно у погледу овлашћења и одговорности од пријема гостију, одобравања попушта до наплате извршене услуге.

Препоручује се Школи да успостави интерне процедуре у вези са наплатом услуга хотелског смештаја.

Остала потраживања од запослених - конто 122148

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала остала потраживања од запослених у износу од 216 хиљада динара, од чега:

- износ од 100 хиљада динара за исплаћену аконтацију (дана 29.12.2014. године) по захтеву шефа набавне службе на име набавке пољопривредних производа у периоду од 29. до 31.12.2014. године. Сагласност је потписана од стране помоћника директора за угоститељско-туристичко пословање. Аконтација је оправдана дана 06.01.2015. године;

- износ од 100 хиљада динара се односи на дату аконтацију за набавку пољопривредних производа, чији је повраћај грешком евидентиран на конту 121113 – прелазни рачун, умесо на конту 122148 - остала потраживања од запослених кроз благајну 1/284 од 16.12.2014. године;

- износ од 16 хиљада динара се, према писаној изјави шефа рачуноводства односи на исплаћено боловање у периоду пре 2001. године, за које није извршена рефундација средстава. Не постоји документација везана за исказано потраживање.

Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе - конто 122164

Школа је на дан 31.12.2014. године исказала остала потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе у износу од 773 хиљаде динара и односе се на претплату пореза на добит правних лица.

6.1.3.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана на дан 31. децембра 2014. године, исказано у Билансу стања износи 465 хиљада динара (у 2013. години 592 хиљаде динара) и састоји се од: краткорочних кредита у износу од 23 хиљаде динара, датих аванса, депозита и кауција у износу од 442 хиљаде динара.

6.1.3.2.3.1. Краткорочни кредити - конто 123100

Стање краткорочних кредита на дан 31. децембра 2014. године, износи 23 хиљаде динара и односи се на потраживања по основу одобреног зајма, која су евидентирана на економској класификацији кредити дати запосленима у складу са прописима - конто 123112.

Одлуком о одобравању и исплатама зајма запосленима број: 2/27 од 11.12.2009. године, директор Школе је одобрио зајам за набавку огрева и зимнице из сопствених прихода, запосленима у Школи у једнаком износу од по 12 хиљада динара по запосленом. Добијени зајам, запослени су дужни да врате Школи у року од 12 месеци и то у једнаким месечним ратама у износу од 1 хиљаде динара. Отплата зајма почиње да тече обуставом од

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 33/2001

јануарске плате, односно накнаде плате запосленог и то од исплате коначног износа плате за јануар 2010. године.

Тачком 7. Одлуке прописано је да запослени коме престане радни однос пре почетка отплате зајма или пре истека крајњег рока за отплату зајма у обавези је да неотплаћени износ зајма врати приликом престанка радног односа у Школи, а тачком 10. Одлуке да је служба обрачуна у Школи дужна да води евиденцију са подацима о износу исплаћеног зајма, доспелости обавезе зајма и износу неотплаћеног дела зајма за сваког запосленог.

Према писаној изјави шефа рачуноводства износ од 23 хиљаде динара се односи на бивше запослене који су добили позајмицу и који су у неком тренутку напустили Школу, а да приликом уручивања радне књижице није тражена потврда из рачуноводства да ли исти имају неких обавеза према Школи

6.1.3.2.3.2. Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200

Стање датих аванса, депозита и кауција на дан 31. децембра 2014. године, исказано је у износу од 442 хиљаде динара и односи се на извршене уплате (претплате) добављачима који су евидентирани на економској класификацији аванси за набавку материјала.

6.1.4. Активна временска разграничења - конто 131000

Стање активних временских разграничења, исказано је у Билансу стањана дан 31. децембра 2014. године у износу од 17.736 хиљада динара и састоји се од: обрачунатих неплаћених расхода и издатака у износу од 15.469 хиљада динара и осталих активних временских разграничења у износу од 2.267 хиљада динара.

6.1.5. Обавезе – конто 200000

Стање обавеза, исказано је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године (ОП 1074) у износу од 36.118 хиљада динара (у 2013. години 28.729 хиљада динара).

6.1.5.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Стање обавеза по основу расхода за запослене, исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 802 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу исплата награда и осталих посебних расхода.

Решењем број: 3253 од 26.12.2014. године директор Школе је утврдио право на исплату јубиларне награде запосленима који су то право остварили у 2014. години. Налогом 27/08 од 31.12.2014. године евидентирана је обавеза по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода у износу од 743 хиљаде динара и обавеза по основу пореза на награде и остале посебне расходе у износу од 59 хиљада динара.

6.1.5.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000

Стање обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 2.084 хиљаде динара (у 2013. години 1.028 хиљада динара).

Школа је исказала:

-обавезе за порез на додату вредност по примљеним авансима по општој стопи у износу од 73 хиљаде динара које се односи се на уплату од 31.12.2014. године по авансном рачуну број 74/14 од 31.12.2014. године који је Школска радионица хотел „Палас“ испоставила „Albatros tours“-у;

- обавезе за порез на додатну вредност по примљеним авансима по посебној стопи у износу од 66 хиљада динара и односе се на уплату од 31.12.2014. године по авансном рачуну број 74/14 од 31.12.2014. године који је Школска радионица хотел „Палас“ испоставила „Albatros tours“-у;

- обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи у износу од 1.085 хиљада динара и односи се на обрачунати ПДВ за мањак утврђен пописом.

6.1.5.3. Обавезе из пословања – конто 250000

Стање обавеза из пословања исказано је у Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године у износу од 17.771 хиљаде динара (у 2013. години 12.038 хиљада динара). Односе се на примљене авансе, депозите и кауције у износу од 2.145 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 15.626 хиљада динара.

6.1.5.3.1. Примљени аванси, депозити и кауције – конто 251000

Стање примљених аванса, депозита и кауција, исказано у износу од 2.145 хиљада динара (у 2013. години 578 хиљада динара) и састоји се од примљених аванса, евидентираних на економској класификацији 251111 - примљени аванси.

6.1.5.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Стање обавеза према добављачима исказано је у износу од 15.626 хиљада динара (у 2013. години 11.460 хиљада динара) и састоји се од обавеза према добављачима у земљи у износу од 15.626 хиљада динара, од чега су најзначајнији ЈКП Београдске електране у износу од 11.139 хиљада динара, „ЕПС снабдевање“ д.о.о. у износу од 858 хиљада динара и „Бродарац“ Нови Београд у износу од 766 хиљада динара.

6.2. Област: Биланс прихода и расхода – Образац 2

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 279.615 хиљада динара.

Законом о основама система образовања и васпитања⁵⁹, прописано је:

- средства за финансирање делатности установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе се обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Установе могу да остваре и сопствене приходе по основу донација, спонзорства, школарине, уговора и других послова, у складу са законом. Остваривање прихода, евидентирање и коришћење средстава из става 2. овог члана врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Средства из става 1. и 2. овог члана обезбеђују се у складу са критеријумима и стандардима финансирања установе које прописује министар (члан 156.);

- у буџету Републике Србије се обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине (члан 157. став 2. тачка 4.);

- на утврђивање и обрачун плата, накнада и додатака запослених у установи примењују се прописи којима се уређују плате и накнаде и друга примања запослених у јавним службама (члан 157. став 3.);

- у буџету јединица локалне самоуправе обезбеђују се средства за: стручно усавршавање запослених (члан 159. став 2. тачка 2.); јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи (члан 159. став 2. тачка 3.); превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења (члан 159. став 2. тачка 4.); превоз запослених (члан 159. став 2. тачка 5.); капиталне издатке (члан 159. став 2. тачка 6.); заштиту и безбедност деце и ученика у складу са прописаним мерама из члана 42. овог закона (члан 159. став 2. тачка

⁵⁹ „Службени гласник РС“ број 72/2009, 52/2011 и 55/2013

7.); друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије (члан 159. став 2. тачка 8.);

- установа може учешћем родитеља деце и ученика, јединица локалне самоуправе, донатора, спонзора или од проширене делатности да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања. Средства из става 1. овог члана користе се за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност установе, за исхрану и помоћ деци и ученицима (члан 160.).

У поступку ревизије извршено је тестирање донација од других нивоа власти, прихода од продаје добара и услуга, добровољних трансфера од физичких и правних лица, мешовитих и неодређених прихода, меморандумских ставки за рефундацију расхода и прихода из буџета.

6.2.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказани су у износу од 36.926 хиљаде динара (у 2013. години 32.364 хиљаде динара) и односи се на приходе остварене од буџета Града Београда по наменама:

у хиљадама динара	
намена	износ
0	1
материјални трошкови	10.172
електрична енергија	3.007
грејање	423
градска чистоћа	788
водовод и канализација	343
дератизација	31
закуп сала за физичко васпитање	8.349
санитарни преглед	4.414
превоз запослених	8.788
солидарна помоћ	145
јубиларне награде	466
У К У П Н О	36.926

Нису утврђене неправилности у евидентирању прихода из буџета града Београда.

6.2.1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи исказани су у износу од 125.630 хиљада динара (у 2013. години 133.909 хиљада динара) и односе се на приходе од продаје добара и услуга, добровољне трансфере од физичких и правних лица и мешовите и неодређене приходе.

6.2.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су износу од 125.018 хиљада динара (у 2013. години 133.249 хиљада динара) и односи се на: приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација и споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

6.2.1.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Школа је у 2014. години остварила приход од продаје добара и услуга у износу од 121.651 хиљаде динара и то:

у хиљадама динара

Шифра пословне јединице	намена	износ
0	1	2
1200	Школа – редовно образовање	68
1310	Школарица В степен	2
1311	Школарица – редовни	1.503
1312	Испити –образовање одраслих	828
2200	Хотел „Палас“ (приходи од продаје услуга)	9.331
2220	Хотел „Палас“ – смештајни део	82.971
2221	Хотел „Палас“ – ресторан Цлассиц	14.172
2222	Хотел „Палас“ – Београдска панорама	5.911
2223	Хотел „Палас“ – аперитив бар	785
2227	Бифе школе	5.743
2230	Гаража	337
У К У П Н О		121.651

Статутом Угоститељско – туристичке школе прописано је да школа стиче средства продајом производа и пружањем услуга у Школској радионици хотелу „Палас“ из проширене делатности, наплатом школарице, испита, као и из других извора, у складу са законом и општим актима.

Школарица и испити

Школа је у току 2014. године на име уплата школарица за ванредне ученике исказала приход у укупном износу од 1.505 хиљада динара и испита у износу од 828 хиљада динара.

Чланом 91. Закона о основама система образовања и васпитања⁶⁰ прописано је да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање плаћа школарицу.

Правилником о ванредним ученицима број: 7/41 од 31.12.2012. године је прописано да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање плаћа школарицу. Висину школарице утврђује Министарство просвете, према врсти образовања, с тим да се поједини полазници или групе могу ослободити плаћања школарице. Висина накнаде ванредног ученика за полагање испита, као и висина школарице ванредног ученика утврђује се посебним актом школе, по прибављеној сагласности Министарства просвете. Министарство даје сагласност на број ванредних ученика које школа уписује у одређеној школској години.

Правилником је прописано да редован ученик може упоредо да савлађује наставни план и програм, односно део наставног плана и програма за други образовни профил, као ванредан ученик. Када ученик који постиже изузетне резултате у учењу, упоредо савлађује други наставни план и програм, или његов део као ванредан ученик, не плаћа школарицу.

Ценовником стварних трошкова испита који се полажу у Угоститељско-туристичкој школи број: 7/100 од 25.12.2014. године одређена је висина трошкова школовања ванредних ученика уписаних на преквалификацију, доквалификацију, специјалистичко образовање, упоредно школовање, као и ученика који су променили статус на основу члана 108. став 8. и 9. Закона о основама система образовања и васпитања.

Калкулацијом цене школарице за ванредне ученике одређена је висина стварних трошкова школовања ванредних ученика уписаних на преквалификацију, доквалификацију, специјалистичко образовање, упоредно школовање, као и ученика који су променили статус на основу члана 108. став 8 и 9. Закона о основама система образовања и васпитања⁶¹, која је у складу са Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарице за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године. До доношења ове одлуке Министарства примењивала

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 52/2011 и 55/2013

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 72/2009, 52/11 и 55/13

се Одлука Министарства о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године.

На основу Одлука Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године и број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године утврђена је висина школарине за упис године за средње стручно образовање увисини од 3,3 хиљаде динара, а према члану 19. став 2. Правилника о ванредним ученицима усвојеном на седници Школског одбора одржаној 30.12.2013. године утврђен је број часова за ванредне ученике као 20% од фонда часова прописаног Правилником о наставном плану и програму за одређени предмет и наставни профил.

Висина уписнине у уговорима о упису ванредних ученика износи 3 хиљаде динара и није у складу са висином утврђеном одлуком Министарства просвете и ценовником Школе, као ни са уплаћеним износом.

Укупна висина трошкова школарине није наведена у уговору, већ само да ће се уплата вршити у пет рата, а најкасније до 25. августа 2014. године, иако су уговори закључени након наведеног датума (нпр. 23.01.2015. године). Такође у уговору нису наведени ни трошкови полагања испита.

Члан 4. уговора је непотпун, предвиђено је „да се трошкови полагања испита уплаћују по следећем ценовнику, а ценовник није наведен у уговору.

Уговором нису предвиђене правне последице неизвршења уговора, нити начин обезбеђења наплате школарине, већ само да ће се наплата вршити судским путем, а ниједан спор ради наплате школарине није покренут.

Школа је у школској 2014/2015. години уписала укупно 182 ванредна ученика, односно 18 ученика више у односу на школску 2013/2014. годину. У школској 2014/2015. години школарину плаћа укупно 111 ученика, а плаћања школарине је ослобођено 71 ученика.

опис	школска 2013/14	школска 2014/15
укупно уписани ученици	164	182
ученици који плаћају школарину	58	89
ослобођено плаћања школарине	106	71
специјалистичко образовање	-	22
обнова године	128	162
упис и обнова године	292	344
исписани ученици	5	5
специјалистичко образовање - уписани пре 2013/14 али преостале испите полажу 2014/15	-	9

Упис у школској 2014/2015 години је извршен на основу сагласности Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 611-00-2170/2014-11 од 20.10.2014. године, којом је одобрено Школи да може да упише у својству ванредних ученика 265 лица ради стручног оспособљавања у трајању до годину дана, преквалификације, доквалификације и специјализације, с тим што Школа има обавезу да се придржава Одлуке о утврђивању школарине за ванредне ученике средњих школа број 611-00-194/2012-03 од 18.10.2012. године, коју је донео министар.

У школској 2013/2014 години је укупно 54 ванредних ученика завршило школовање.

Школа у пословним књигама евидентира приходе од ванредних ученика у моменту уплате на рачун, али не води помоћну евиденцију потраживања од ванредних ученика, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ванредних ученика за школарине.

Према усменим наводима шефа рачуноводства, Школа не води аналитику ванредних ученика, обзиром да њихово школовање није обавезно. У случају да ученици напусте школовање нису у обавези да уплаћују школарину.

Служба за ванредне ученике води евиденцију о томе који је ученик платио на основу уплатница које су ученици у обавези да доставе уз пријаву испита. Уплатница остаје у досије у ученика заједно са пријавом.

Закључак:

Школа не води евиденцију о уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите.

Закључени уговори о упису ванредних ученика нису у складу са Одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године и број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године, јер је уговорен нижи износ уписнине. У закљученим уговорима нису наведени укупни трошкови школарине и трошкови полагања испита.

Препоручује се Школи:

- да интерним процедурама пропише начин вођења евиденције о ванредним ученицима, о броју ученика који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите;

- закључује уговоре о упису ванредних ученика у складу са Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 21.10.2013. године и Одлуке Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1904/2012-03 од 30.10.2014. године.

Школска радионица Хотел „Палас“

Школска радионица Хотел „Палас“ остварила је приходе у укупном износу од 119.250 хиљада динара.

Одлуку о ценама услуга које пружа Хотел „Палас“ доноси Школски одбор. Достављен је важећи ценовник услуга смештаја број: 3285 од 30.12.2014. године, Ценовник услуга смештаја број: 1735 од 30.06.2014. године, Ценовник услуга смештаја број: 332 од 14.02.2014. године, Ценовник угоститељских услуга у Школској радионици „Хотел Палас“ број 378 од 28.03.2012. године, Ценовник угоститељских услуга број 7/10 од 31.01.2014. године, Ценовник продајних артикала у бифеу у Школи број: 1227 од 30.08.2013. године, Ценовник услуга ван хотела „Палас“ од 15.02.2014. године и Попусту на хотелске услуге у хотелу „Палас“ број 407 од 24.04.2002. године.

Увидом у евиденције о оствареним приходима од продаје добара и услуга утврђено је да је Школа је исказала приходе у укупном износу од 141 хиљаде динара по основу гратис рачуна и репрезентације у укупном износу од 86 хиљада динара и издатих, а нереализованих чекова грађана у износу од 55 хиљада динара.

Закључак:

Школа је на економској класификацији 742121- Приходи од продаје добара и услуга евидентирала приход за који није извршена уплата на текући рачун у укупном износу од 141 хиљаде динара и то по основу „гратис фактура“ и репрезентације у износу од 86 хиљада динара и чекова грађана у износу од 55 хиљада динара, што је супротно одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да приходе евидентира у тренутку када се готовинска средства приме (наплате), у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Давање у закуп гаражног простора у згради школске радионице хотела „Палас“

Школа је на основу давања у закуп гаражног простора који се налази у згради школске радионице хотела „Палас“ у 2014. години остварила приход у износу од 1.065 хиљада динара.

Школски одбор је донео Одлуку о давању у закуп гаражног простора који се налази у згради школске радионице хотела „Палас“ након чега је прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије и донета је Одлука број 1701 од 25.06.2014. године о покретању поступка давања у закуп гаражног простора.

По спроведеном поступку Школа је закључила Уговор о закупу непокретности број: 1891 од 24.07.2014. године са „Термопродукт“ С.Р. из Београда, на период од од четири године, почев од 01.08.2014. године. Уговорена је висина закупнине, у износу од 96 хиљада динара са ПДВ-ом, као и додатно плаћање режијских трошкова у збирном износу од 30 хиљада динара.

Школа је упутила Допис број: 1892 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, са документима у прилогу и подацима и томе како је утврђена висина закупнине по којој се непокретност даје у закуп, подацима о спроведеном поступку давања у закуп и копију закљученог уговора.

У 2014. години, „Термопродукт“ је извршио плаћања Школи у укупном износу од 1.065 хиљада динара, и то: 430 хиљада динара по основу неплаћених рачуна из 2012. и 2013. године и 635 хиљада динара по основу Уговора број 1891 од 24.07.2014. године.

Закључак:

У поступку ревизије је утврђено да је Школа, у периоду од 01.09.2009 - 30.06.2013. године, вршила изнајмљивање пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије⁶² и чланом 22. Закона о јавној својини⁶³.

Износ наплаћене закупнине и режијских трошкова у годинама без закљученог уговора износио је 15.752 хиљаде динара.

6.2.1.2.2. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

Школа је у 2014. години остварила приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 220 хиљада динара. Приход у износу од 200 хиљада динара је остварен по Уговору о донацији број 878 од 03.04.2014. године од ГО Савски Венац.

Ресторан „Маринада“ је дана 31.03.2014. године на рачун донација уплатио износ од 20 хиљада динара, који је евидентиран као приход од текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица.

Законом о буџетском систему у члану 2. став 1. тачка 45) прописано је да је донација наменски бесповратан приход који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

Закључак:

Школа није закључила Уговор о донацији са донатором „Маринада“ у износу од 20 хиљада динара, у складу са чланом 2. став 1. тачка 45) Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да приликом остваривања наменских бесповратних прихода закључује писани уговор у складу са Законом о буџетском систему.

6.2.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Школа је у 2014. години остварила мешовите и неодређене приходе у износу од 392 хиљаде динара.

Приходи у износу од 389 хиљада динара односе се на стипендије у школској 2013/2014 години које Министарство просвете, науке и технолошког развоја преноси Школи.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је закључило 12 уговора са родитељима стипендираних ученика. Висина месечне стипендије износи 5,4 хиљаде динара по ученику.

Школа је извршила исплату ђачких стипендија у износу од 389 хиљада динара.

⁶²„Службени гласник РС“, број 53/95, 3/96-исправка, 54/96, 32/97 и 101/05

⁶³„Службени гласник РС“, број 72/11 и 88/13

6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 112.834 хиљаде динара (у 2013. години 109.323 хиљаде динара).

		у хиљадама динара
приход		износ
0		1
Министарство просвете – ЛД		109.624
Министарство просвете – отпремнине		3.164
Министарство просвете – уговори за наставнике		46
У К У П Н О		112.834

6.2.2. Текући расходи – класа 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 274.815 хиљада динара (у 2013. години 291.839 хиљада динара).

6.2.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Укупно извршени расходи за запослене исказани су у износу од 193.750 хиљада динара (у 2013. години 196.391 хиљаде динара).

		у хиљадама динара			
Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
5174	410000	Расходи за запослене	196.391	193.750	(2.641)
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	150.536	147.323	(3.213)
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	27.188	26.376	(812)
5181	413000	Накнаде у натура	6.867	11.080	4.213
5183	414000	Социјална давања запосленима	7.189	7.320	131
5188	415000	Накнаде трошкова за запослене	16	16	0
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи (2148)	4.595	1.635	(2.960)

6.2.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 147.323 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 92.977 хиљада динара и из осталих средстава износ од 54.346 хиљада динара.

Досијеа запослених лица налазе се у Секретаријату Школе. Уређена су по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): уговора о раду, решење којим се утврђује плата, решење о утврђивању статуса наставника и стручног сарадника у погледу рада са пуним/непуним радним временом и коефицијент за обрачун плате запосленог, диплому, уверење о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичних књига рођених, решења остварена из радног односа, пријаве осигурања, сертификате итд.

Тестирано је 43 персоналних досијеа запослених. У поступку ревизије, Школа је извршила комплетирање свих тестираних персоналних досијеа запослених документима која су недостајала (извод из матичне књиге рођених и уверење о држављанству).

Школа је право и начин обрачуна плата, накнада и додатака на плату уредила Правилником о раду број: 7/6 од 18.02.2010. године.

Основицу и коефицијенте за обрачун плата утврђује Влада.

Школа је за обрачун и исплату плата запосленима примењивала коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Број запослених који се финансирају из Министарства науке и технолошког развоја одређује се на почетку школске године према плану и програму за ту школску годину.

Управа за трезор ради спровођења обраде и исплате плата за потребе министарства надлежног за послове образовања формира и води базу података запослених лица за сваку школу, по називу и матичном броју школе (ценус).

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁶⁴ прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим Законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Школа је Правилником о раду школе број 7/6 од 18.02.2010. године прописала посебна примања по основу резултата рада.

Школа је, по решењу директора, вршила исплату посебног примања по основу остварених резултата рада у висини до највише 30% од висине плате. У прилогу решења дата је табела са списком запослених, описом послова које обављају, стручне спреме, коефицијентима за обрачун и исплату плата и процентом увећања плате.

Законом о основама система образовања и васпитања⁶⁵ у члану 136. прописана је норма непосредног рада наставника, васпитача и стручног сарадника са децом и ученицима.

Ако школа не може да обезбеди стручно лице за највише шест часова наставе седмично из одређеног предмета, може да распореди ове часове наставницима тог предмета најдуже до краја школске године и овај рад се сматра радом преко пуне норме часова.

Школа је у 2014. години извршила исплату средстава по основу рада преко пуне норме часова у укупном износу од 721 хиљаде динара.

Школа је донела Решење број 52/16 од 15.09.2011. године и број 52/14 од 15.09.2011. године, којим је утврђено да се председнику Синдиката „Форум” и председнику Синдиката радника у просвети (СРПС), запосленима у Школи на пословима наставника одобрава увећање од 3% односно 2% на месечну плату ради обављања функције синдикалног представника и извршила исплату у износу од 40 хиљада динара.

У члану 55. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁶⁶ у ставу 1. прописано је да је послодавац дужан да председнику синдикалне организације установе, која припада синдикату потписнику овог уговора, у коју је учлањено више од 50% запослених, за обављање његове функције исплаћује увећану месечну плату у висини од 12%. У ставу 2. истог члана је прописано да председник синдикалне организације установе, која припада синдикату потписнику овог уговора, у коју је учлањено мање од 50% запослених, има право на сразмерно увећану месечну плату до 12%.

Закључак:

Школа у 2014. години по основу Решења број 52/16 од 15.09.2011. године и број 52/14 од 15.09.2011. године, позивајући се на члан 55. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁶⁷ исплатила увећану месечну плату председницима синдикалних организација у виду рада преко пуне норме часова у укупном износу од 40 хиљада динара, иако се у наведеним случајевима не ради о раду преко пуне норме часова, како је дефинисао чланом 136. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања⁶⁸.

Препоручује се Школи да исплату увећања на месечну плату ради обављања функције синдикалног представника врши у оквиру додатка из сопствених средстава, а не као додаток за преко нормни рад..

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06-др.закон...10/13, 55/13 и 99/14

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 12/09

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 12/09

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

Увидом у решења о замени запосленог и увећање плате по основу замене запосленог утврђено је да се иста доносе на основу члана 53. Закона о раду⁶⁹ и члана 11. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁷⁰, који прописују прековремени рад и то у случају замене привремено одсутног запосленог до пет радних дана у месецу. На увид су достављена следећа решења:

у хиљадама динара			
Број и датум решења	Период на који се односи замена	Исплаћен износ преко нормног рада у хиљ. дин	Исплаћен износ преко 5 радних дана у месецу
2015 од 20.12.2013.	од 11.12.2013. до 27.12.2013.	13	8
2016 од 20.12.2013.	од 11.12.2013. до 27.12.2013.	10	6
2017 од 20.12.2013.	од 11.12.2013. до 27.12.2013.	10	6
2546 од 20.10.2014.	од 09.09.2014. до 06.11.2014.	4	3
У К У П Н О		37	23

Увидом у наведена решења утврђено је да су запослени наставници вршили замену одсутних наставника у периоду дужем од пет радних дана, а не како је прописано Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика до пет радних дана у месецу. Школа је извршила исплату наставницима који су вршили замену одсутних наставника у већем износу од 23 хиљаде динара (исплаћено је 37 хиљада динара, а требало је исплатити 14 хиљада динара).

У образложењу решења је наведено да је одредбом члана 22. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика предвиђено да у случају рада дужег од пуног радног времена, због замене одсутног наставника, запослени има право на увећање плате и то за укупан број одржаних часова замене. Вредност часа се израчунава тако што се укупна плата запосленог подели са месечним бројем часова у редовној, непосредној настави.

У изјашњењу број 1228 од 28.05.2015. године, потписаног од стране Секретара школе наведено је да је у случају замене наставнице која је била на боловању, ангажован по решењу број 2430 од 06.10.2014. године запослени са Сертификатом у Угоститељско-туристичкој школи пошто у кратком року није могла да се обезбеди стручна замена (да се ангажује лице са стране) за извођење наставе Грађанског васпитања.

У члану 53. Правилника о раду број 7/6 од 18.02.2010. године дефинисано је да у случајевима замене одсутног наставника, плата се увећава по часу, а вредност часа се израчунава тако што се укупна плата запосленог подели са месечним бројем часова у редовној, непосредној настави.

Закључак:

Угоститељско - туристичка школа је извршила исплату додатка на плату у случају замене привремено одсутног запосленог у већем износу од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁷¹, чланом 132. Закона о основама система образовања и васпитања⁷² и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁷³.

Препоручује се Школи да исплату додатка на плату врши на начин како је уређено чланом 11. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁷⁴, чланом 132. Закона о основама система образовања и васпитања⁷⁵ и Законом о буџетском систему.

Законом о платама у државним органима и јавним службама⁷⁶, у члану 5. став 1. тачка 1) прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу

⁶⁹, Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁷⁰, Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁷¹, Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁷², Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

⁷³, Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁷⁴, Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁷⁵, Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

⁷⁶, Службени гласник РС“ број 34/01...92/11, 99/11 - др. закон, 10/13 и 55/13

(минули рад) – у висини од 0.4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу.

У Закону о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁷⁷ који је на снази од 19.09.2014. године прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Закључак:

Школа је обрачунала и исплатила минули рад у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у септембру, октобру и новембру 2014. године и на тај начин више исплатила износ од 313 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Закона о допунама Закона о платама у државним органима и јавним службама⁷⁸ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузете мере:

Директор Школе је донео Решење број: 3246 дана 26.12.2014. године којим се утврђује додатак на плату запосленима у Угоститељско-туристичкој школи за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у установи (уместо досадашњег, за време проведено на раду за сваку пуну годину рада, остварену у радном односу). Наведеним решењем је прецизирано да се оно примењује за обрачун плате за децембар месец 2014. године. Саставни део Решења је и списак запослених којима се утврђује додатак на плату, на основу коригованог укупног стажа за обрачун минулог рада.

Школа је у 2014. години на име додатака из сопствених средстава исплатила запосленима износ од 3.191 хиљаде динара.

Увидом у рекапитулације обрачуна, не може се тачно утврдити колики износ је исплаћен за прековремени рад, ноћни рад, рад на дан празника, за рођење детета, вишак часова остварених на испитима/у настави код ванредних ученика имајући у виду да су наведена примања исказана у збирном износу под шифром 028103 – Допатак из сопствених средстава.

Шеф рачуноводства је сачинила и доставила структуру додатака из сопствених средстава која је приказана у табели.

у хиљадама динара

месец	додатак из сопствених средстава				укупно
	прековремени рад	додатак за ноћни рад	додатак за рад на државни празник	ванредни додатак	
0	1	2	3	4	5(1+2+3+4)
децембар 2013. год.	0	100	0	93	193
јануар 2014. год.	94	74	350	40	558
фебруар 2014. год.	24	69	96	182	371
март 2014. год.	90	82	86	74	332
април 2014. год.	33	59	192	142	426
мај 2014. год.	33	69	218	200	520
јун 2014. год.	6	69	2	23	100
јул 2014. год.	0	46	0	0	46
август 2014. год.	0	38	0	107	145
септембар 2014. год.	6	63	0	0	69
октобар 2014. год.	6	60	0	14	80
новембар 2014. год.	5	64	133	149	351
У К У П Н О	297	793	1.077	1.024	3.191

⁷⁷ „Службени гласник РС“ број99/14

⁷⁸ „Службени гласник РС“ број34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона....55/13 и 99/14

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика 79 у члану 11. прописано је да је на захтев послодавца, запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена.

Послодавац је дужан да запосленом, пре почетка обављања прековременог рада, изда решење о разлозима и трајању прековременог рада и налог за исплату увећане плате у складу са законом.

Документација за исплату прековременог рада за запосленог садржи: писмени налог претпостављеног којим се запосленом налаже да ради дуже од пуног радног времена. Налог садржи период у коме ће се обављати прековремени рад са описом неодложних послова, и сагласности помоћника директора за исплату прековременог рада.

На основу наведене документације руководиоца органа доноси Решење и одобрава исплату додатка за прековремени рад. Прековремени рад је исказан у рекапитулацији обрачуна и исплатним листићима под шифром 028103-додатак из сопствених средстава.

Утврђено је да су расходи за прековремени рад правилно исказани.

Одредбом члана 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁸⁰ прописано је да је послодавац дужан да запосленом, по основу солидарности, исплати помоћ у случају: смрти брачног друга или детета, настанка трајне тешке инвалидности, боловања дужег од три месеца и у случају набавке медицинских помагала или лекова.

Правилником о раду број 7/6 школа је прописала да је директор дужан да запосленом, по основу солидарности, исплати помоћ за рођење једног детета у висини 1/3 просечне месечне плате, у случају рођења другог детета 1/2 просечне месечне плате, а у случају рођења трећег и сваког следећег детета у висини једне просечне месечне плате.

Школа је, у 2014. години донела четири одлуке на основу којих је запосленима по основу солидарности исплатила помоћ за рођење детета у укупном износу од 50 хиљада динара.

На економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада, евидентирани су расходи Школе по основу солидарности за помоћ за рођење детета за два запослена у укупном нето износу од 20 хиљада динара, а на економској класификацији 414111-Породиљско боловање, евидентиран је нето износ од 30 хиљада динара исплаћен по истом основу.

Закључак:

Расходи на име солидарне помоћи за рођење детета у износу од 20 хиљада динара евидентирани су на конту - 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, тако да су расходи за плате по основу цене рада прецењени, а расходи за остале помоћи запосленим радницима потцењени, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸¹, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода на име солидарне помоћи за рођење детета у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Вишак часова остварених на испитима код ванредних ученика

Директор школе је дана 07.02.2006. године донео Одлуку број 184 да се час наставе и испита у настави са редовним и ванредним ученицима вреднује износом од 320 динара. Часове у настави са редовним ученицима се у складу са Одлуком исплаћују на терет буџетских средстава, а часови са ванредним ученицима на терет сопствених прихода. Час наставе и испита у настави специјалистичког образовања се вреднује са 320 динара, осим

⁷⁹ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁸⁰ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁸¹ „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

часова из предмета услуживања, куварства и посластичарства који се вреднују са 400 динара.

Час наставе и испита исплаћиван је на основу наведене Одлуке до доношења Ценовника стварних трошкова испита који се полажу у Угоститељско-туристичкој школи. Ценовник је усвојен на седници Школског одбора 28.11.2014. године. Исплата се врши на текуће рачуне наставника на основу вишка часова које је предметни наставник одржао ванредним ученицима и на основу рада у испитним комисијама за ванредне ученике.

Укупан износ исплаћених средстава наставницима који су остварили вишак часова на испитима и у настави у 2014. години износи 620 хиљада динара нето, односно 884 хиљада у бруто износу.

Закључак:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање наставницима за остварен вишак часова на испитима и у настави код ванредних ученика у укупном нето износу од 620 хиљаде динара, односно бруто износу 884 хиљаде динара, без правног основа што није у складу са чланом 56. став 2. и чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему⁸².

Препоручује се Школи да ангажује лица за рад у настави и испитним комисијама код ванредних ученика у складу са чланом 135. Закона о основама система образовања и васпитања⁸³.

6.2.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Школа је у 2014. години на име трошкова за социјалне доприносе на терет послодавца, исплатила средства у укупном износу од 26.376 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 16.647 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 9.729 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Финансијским планом Школе предвиђена су средства на економској класификацији 413000-Накнаде у природи у износу од 7.066 хиљада динара.

Школа је у 2014. години на име расхода за накнаде у природи, исплатила средства у укупном износу од 11.080 хиљада динара, односно за 4.014 хиљада динара више од средстава утврђених Финансијским планом. Расходи су извршени из средстава општине/града у износу од 9.166 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 1.914 хиљада динара.

Законом о раду⁸⁴ у члану 118. прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Увидом у документацију, утврђено је да превоз није пропорционално умањиван за дане када су запослени изостајали са посла услед болести и других околности.

Закључак:

Школа је извршила расходе на име накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 11.080 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане када су запослени изостајали са посла услед болести и других околности.

⁸² „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10...93/12, 62/13, 63/13-испр., 108/13 и 142/14

⁸³ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

⁸⁴ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Препоручује се Школи да устроји процедуру у вези утврђивања права, контроле и исплате износа накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак са рада, као и начин доставе документације у Службу за финансијске и рачуноводствене послове од стране пословних јединица на основу које ће се утврђивати право и вршити исплата.

6.2.2.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 414000 - Социјална давања запосленима у укупном износу од 7.404 хиљада динара.

Школа је у 2014. години исплатила на име расхода за социјална давања запосленима средства у укупном износу од 7.320 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 2.982 хиљада динара, средстава општине/града у износу од 3.184 хиљаде динара, средстава организација обавезног социјалног осигурања у износу од 1.107 хиљада динара и осталих извора у износу од 47 хиљада динара.

Породиљско боловање – конто 414111

Школа је у 2014. години исплатила на име породиљског боловања износ од 3.033 хиљаде динара и то: из средстава општине/града у износ од 2.986 хиљада динара, а износ од 47 хиљада динара из осталих извора.

На економској класификацији 414111- Породиљско боловање, евидентирани су расходи Школе по основу солидарности за помоћ за рођење детета за два запослена у укупном износу од 30 хиљада динара.

Закључак:

Школа је извршила расходе на име солидарне помоћи за рођење детета у износу од 30 хиљада динара са економске класификације 414111 – Породиљско боловање, уместо са економске класификације 414419 - Остале помоћи запосленим радницима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁸⁵, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода на име солидарне помоћи за рођење детета у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.2.1.4.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Школа је у 2014. години исплатила на име отпремнине приликом одласка у пензију средства у укупном износу од 2.982 хиљаде динара из средстава Републике.

У 2014. години Школа је донела 13 решења о утврђивању права на исплату отпремнине запосленима којима је радни однос престао ради коришћења права на пензију. Средства за исплату отпремнине обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије⁸⁶.

Извршен је увид у документацију и утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Школа је у 2014. години исплатила на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице средства у укупном износу од 124 хиљаде динара из средстава општине/града.

Правилником о раду Школе 7/6 од 18.02.2010 у члану 59. прописано је да је директор дужан да запосленом, по основу солидарности између осталог исплати помоћ у

⁸⁵ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

⁸⁶ „Службени гласник РС“, број 110/2013, 116/2014 и 142/2014

случају: смрти брачног друга, детета и родитеља – у висини трошкова сахране према приложеним рачунима до неопорезивог износа, као и у случају боловања дужег од три месеца – у висини једне просечне месечне плате; односно у случају набавке медицинских помагала или лекова за себе или члана породице такође у висини једне просечне месечне плате.

Извршен је увид у документацију на основу које је вршена исплата и утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 416000 - Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 4.733 хиљаде динара и то из сопствених прихода корисника буџетских средстава у износу од 3.720 хиљада динара и у износу од 1.013 хиљада динара из средстава донација од осталих нивоа власти.

Школа је у 2014. години исплатила из средстава општине/града на име јубиларних награда износ од 1.635 хиљада динара, и то 1.169 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима који су то право остварили у 2013. години, а износ од 466 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима који су то право остварили у 2014. години.

Увидом у решења о исплати јубиларних награда, утврђено је да су запослени стекли право на исплату јубиларне награде у 2013. и 2014. години у складу са одредбама Закона о раду⁸⁷, Закона о основама система образовања и васпитања⁸⁸, Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁸⁹ и Правилника о раду⁹⁰. Дакле, ради се о радном праву, односно праву које је проистекло из радног односа па је у складу са Законом о раду решење требало донети појединачно за сваког запосленог.

Закључак:

Школа је извршила исплату јубиларних награда на основу решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде за више запослених, односно, без решења којим се наведено право утврђује за сваког запосленог појединачно, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду⁹¹.

Решење број 1480-1 од 27.09.2013. године којим се утврђује право на исплату јубиларне награде запосленима који су то право остварили у 2013. години и на основу којег је извршена исплата јубиларних награда у 2014. години, није потписано од стране директора Школе.

Препоручује се Школи да приликом:

- исплате јубиларних награда за запослене донесе посебно решење о утврђивању тог права у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду⁹²;

- приликом израде решења којим се утврђује право на исплату јубиларне награде, иста буду потписана од стране директора Школе.

6.2.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у Извештају о извршењу буџета, у периоду 01.01.-31.12.2014. године у износу од 78.568 хиљада динара.

⁸⁷ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁸⁸ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13

⁸⁹ „Службени гласник РС“ број 12/09 и 67/11

⁹⁰ „Службени гласник РС“ број 7/6 од 18.02.2010.

⁹¹ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁹² „Службени гласник РС“ број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
5196	420000	Коришћење услуга и роба	92.237	78.568	(13.669)
5197	421000	Стални трошкови	28.420	26.570	(1.850)
5205	422000	Трошкови путовања	609	507	(102)
5211	423000	Услуге по уговору	13.073	4.677	(8.396)
5220	424000	Специјализоване услуге	5.869	9.311	3.442
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	2.469	2.248	(221)
5231	426000	Материјал	41.797	35.255	(6.542)

6.2.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 26.570 хиљада динара.

6.2.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом предвиђена су средства економској класификацији 421200 - Енергетске услуге у износу од 15.275 хиљада динара.

Школа је у току 2014. године исказала расходе за енергетске услуге у износу од 12.013 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију - конто 421211

Школа је исказала расходе за утрошену електричну енергију у укупном износу од 10.350 хиљада динара и то за утрошену електричну енергију у Школи у износу од 1.931 хиљаде динара и за утрошену електричну енергију у школској радионици хотелу "Палас" у износу од 8.419 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна извршени су расходе у укупном износу од 7.606 хиљада динара и то:

- дана 21.01.2014. године износ од 906 хиљада динара (1.050 са ПДВ-ом) по рачуну 12/2013 од 06.01.2014. године без закљученог уговора;

- у периоду од 02.03.-01.10.2014. године без закљученог уговора износ од 6.700 хиљада динара (7.824 хиљаде динара са ПДВ-ом).

На основу Уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем - резервно снабдевање број: 173 од 03.02.2014. године закљученог са „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд, Школа је извршила набавку електричне енергије у износу од 1.854 хиљаде динара.

У Плану набавки планирана је набавка електричне енергије са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 6.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.200 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одлуком број: 44/18 од 11.08.2014. године, покренут је поступак јавне набавке добара електричне енергије.

Школа је донела Одлуку о додели уговора у отвореном поступку „ЕПС снабдевању“ д.о.о. Београд за Партију 1 и Партију 2 број: 46/58 од 26.09.2014. године и закључила

- Уговор о јавној набавци добара - електричне енергије број 47/17 од 17.10.2014. године у износу од 1.086 хиљада динара;

- Уговор о јавној набавци добара - електричне енергије број 47/18 од 17.10.2014. године у износу од 7.093 хиљаде динара са ПДВ-ом.

По овим Уговорима Школа је извршила расход у износу од 1.079 хиљада динара.

Централно грејање – конто 421225

Школа је исказала расходе за централно грејање у укупном износу од 1.663 хиљаде динара.

Увидом у приложени документацију утврђено је да су расходи у износу од 799 хиљада динара евидентирани по обрачунској основи, односно расход је евидентиран у моменту када су испостављени рачуни добављача, а да плаћање није извршено. Као последица оваквог начина евидентирања увећан је расход за централно грејање у износу од 799 хиљада динара.

Закључак:

Школа је у финансијским извештајима евидентирала расходе за централно грејање по обрачунској основи у износу од 799 хиљада динара, иако је била у обавези да финансијске извештаје изради по готовинској основи, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.

Школа је исказала расходе накнаде за инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација на конту 421225 – Централно грејање, уместо на конту 425116 - Централно грејање у укупном износу од 46 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁹³.

Препоручује се Школи да:

- *расходе за централно грејање у финансијским извештајима исказе по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству,*

- *расходе за инвестиционо одржавање евидентира у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

6.2.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 421300 - Комуналне услуге у износу 2.844 хиљаде динара.

Школа је исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 3.658 хиљада динара што је за 814 хиљада динара више од средстава утврђених финансијским планом.

Услуге водовода и канализације - конто 421311

Школа је евидентирала расходе за услуге водовода и канализације у укупном износу од 2.189 хиљада динара.

На основу испостављених рачуна Јавног комуналног предузећа „Београдски водовод и канализација“ Школа је исплатила средства у укупном износу од 2.189 хиљада динара.

Школа је на конту 421311 -Услуге водовода и канализације евидентирала расходе:

- у укупном износу од 33 хиљаде динара на основу испостављених рачуна Градског завода за јавно здравље на име за шестомесечних прегледа са брисом грла и носа и

- у укупном износу од 2 хиљаде динара на име правдања аконтације за ПТТ услуге.

Закључак:

Школа је на конту 421311 -Услуге водовода и канализације исказала расходе здравствене заштите по уговору у износу од 33 хиљаде динара уместо на конту 424311 - Здравствена заштита по уговору и расходе услуга поште у износу од 2 хиљаде динара уместо на конту 421421 – Пошта што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁹⁴ и чланом 29. Закона о буџетском систему.

⁹³ „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

⁹⁴ „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

Препоручује се Школи да евиденцију расхода здравствене заштите по уговору и услуге поште у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Услуге чишћења – конто 421325

Школа је евидентирала расходе за услугу чишћења у укупном износу од 1.204 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 421400 - Услуге комуникација у износу од 1.108 хиљада динара. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на овом конту, али није наведено у ком износу.

Школа је исказала расходе за услуге комуникација у укупном износу од 1.139 хиљада динара, што је за 31 хиљаду динара више од планираних средстава.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Школа је исказала расход за телефон, телекс и телефакс у укупном износу од 493 хиљаде динара и то за потребе Школе у износу од 249 хиљада динара и школске радионице хотела „Палас“ у износу од 244 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Услуге мобилног телефона - конто 421414

Расход за услуге мобилног телефона евидентиран је у укупном износу од 281 хиљаде динара.

Школски одбор је донео Правилник о коришћењу службених бројева мобилних телефона у Угоститељско - туристичкој школи број: 7/93 од 28.11.2014. године, којим се утврђују права и обавезе запослених у Школи по основу коришћења службених бројева мобилних телефона.

Школа је закључила Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србије број 142 од 31.01.2013. године са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Финансијским планом на економској класификацији 421500 –Трошкови осигурања предвиђена су средства у износу 1.271 хиљаде динара.

Школа је исказала расходе на име осигурања у износу од 484 хиљаде динара.

У Плану набавке планиране су услуге осигурања имовине школске радионице хотела „Палас“ са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 390 хиљада динара и предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности. Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 44/7 од 20.02.2014. године покренут је поступак са укупном процењеном вредношћу од 390 хиљада динара.

По спроведеном поступку Школа је закључила Уговор број: 47/10 од 07.05.2014. године са понуђачем „Сава осигурање“ а.д.о из Београда у укупном износу од 255 хиљада динара без ПДВ-а, односно 268 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључак:

Увидом у документацију на основу које су извршени и исказани расходи утврђено је да је Школа расходе у износу од 107 хиљаде динара за осигурање зграда, опреме, остале имовине и осигурања од одговорности према трећим лицима у финансијским извештајима исказала по обрачунској основи, иако је била у обавези да финансијске извештаје изради

по готовинској основи, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да расходе на име осигурања у финансијским извештајима искаже по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6.2.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Финансијским планом предвиђена су средства у износу 6.813 хиљада динара за трошкове на економској класификацији 421600 -Закуп имовине и опреме. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на овом конту, али није наведено у ком износу.

Школа је исказала расходе закупа осталог простора у укупном износу од 8.411 хиљада динара, што је за 1.598 хиљада динара више од износа утврђеног финансијским планом.

ЈП спортско рекреативни пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“

Школа је закључила Уговор о коришћењу термина спортских сала број 1926 од 05.12.2013. године са ЈП спортско рекреативни пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“ из Београда. Предмет уговора је коришћење сале за извођење наставе физичког васпитања са утврђеном ценом од 3 хиљаде динара по једном сату са припадајућим порезом. Наведени Уговор је раскинут на основу Споразума број 610 од 12.03.2014. године.

На основу закљученог уговора извршен је расход у износу од 980 хиљада динара.

СЦ Ф.К. „Бродарац“ из Београда

Школа је извршила пренос средстава СЦ Ф.К. „Бродарац“ из Београда у укупном износу од 7.368 хиљада динара

Школа је закључила Уговор о коришћењу балон сале и пратећих објеката број 1897 од 02.12.2013. године са СЦ Ф.К. „Бродарац“ из Београда. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна по основу коришћења балон сале фудбалског клуба са пратећим објектима. Укупно уговорена вредност износи 5.691 хиљаде динара. Наведени Уговор је раскинут Споразумом број 611 од 12.03.2014. године.

Школа је по основу закљученог уговора извршила расходе у износу од 3.618 хиљада динара.

Школа је:

- на основу рачуна број 1-13 од 09.10.2013. године за услугу коришћења термина за наставу физичког васпитања у септембру 2013. године дана 18.03.2014. године извршила пренос средстава фудбалском клубу „Бродарац“ у износу од 329 хиљада динара;

-на основу рачуна број: 10-14 од 03.06.2014. године и рачуна број 11-14 од 23.06.2014. године извршила пренос средстава фудбалском клубу „Бродарац“ у укупном износу од 1.231 хиљаде динара, за услугу коришћења термина за наставу физичког васпитања, без писаног уговора.

Дописом број 1017 од 08.05.2015. године, Школа се изјаснила да се у периоду од 12.03.2014. године до краја априла 2014. године настава физичког одвијала у спортском центру „Милан Гале Мушкатиновић“, а у Фудбалском клубу „Бродарац“ до краја школске 2013/2014. године. У септембру 2014. године, у сусрет им је иницијативно изашао Фудбалски клуб „Бродарац“ и то дописом број 2125 од 01.09.2014. године којим су понудили коришћење њиховог простора до окончања поступка јавне набавке, без обзира на његов исход. У допису Фудбалског клуба „Бродарац“ се наводи да неће бити наплаћен закуп за месец септембар уколико њихова понуда не буде изабрана у конкурсу јавне набавке, а с обзиром да је као једини понуђач добио уговор по јавној набавци, плаћена је накнада за закуп за месец септембар и октобар.

У Плану набавке планирана је услуга закупа са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од по 2.900 хиљада динара на конту 421600 и предвиђено је спровођење поступка

јавне набавке мале вредности. За наведену набавку обезбеђена су потребна финансијска средства у Финансијском плану на конту 421600 - Закуп имовине и опреме у износу од 6.813 хиљада динара.

Одлуком број 44/20 од 18.08.2014. године покренут је отворени поступак јавне набавке за услугу закупа сала у спортским центрима са укупном процењеном вредношћу од 6.172 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.406 хиљада динара са ПДВ-ом.

Одлуком број 46/62 од 01.10.2014. године додељен је уговор фудбалском клубу „Бродарац“ и закључен је Уговор о закупу сала у спортским центрима за редовну наставу физичког васпитања у школској 2014/2015 години број 47/16 од 13.10.2014. године у износу од 6.958 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је по Уговору број 47/16 од 13.10.2014. године извршила пренос средстава у износу од 2.190 хиљада динара.

Закључак:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку услуга закупа спортске сале у укупном износу од 5.829 хиљада динара и то:

- ЈП спортско рекреативном пословном центру „Милан Гале Мушкатиновић“ из Београда на основу Уговора број 1926 од 05.12.2013. године, у периоду од 01.01. до 30.04.2014. године у износу од 980 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, а што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему;

- Фудбалском клубу СЦФК „Бродарац“ на основу Уговора број 1897 од 02.12.2013. године у периоду од 01.01. до 01.09.2014. године у износу од 3.618 хиљада динара и испостављених рачуна број: 10-14 од 03.06.2014. године у износу од 652 хиљаде динара и рачуна број 11-14 од 23.06.2014. године у износу од 579 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 7. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

Школа је закључила Уговор број 1926 од 05.12.2013. године са ЈП спортско рекреативни пословни центар „Милан Гале Мушкатиновић“ из Београда у коме није прецизирана цена, односно вредност набавке.

Препоручује се Школи да:

- врши набавку услуге закупа у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и

- да у уговорима које закључује као обавезан елемент наводи цену и вредност уговора.

6.2.2.2.2. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 4.677 хиљада динара.

6.2.2.2.2.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 423200 - Компјутерске услуге у износу од 743 хиљаде динара, а Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на конту 423291 - Остале компјутерске услуге без прецизираног износа. Школа није исказала расходе на конту 423291 - Остале компјутерске услуге.

Школа је исказала расходе за компјутерске услуге у укупном износу од 750 хиљада динара што је за 7 хиљада динара више од средстава утврђених Финансијским планом.

Услуге одржавања рачунара - конто 423221

Школа је исказала расходе услуге одржавања рачунара у укупном износу од 394 хиљаде динара.

1) Школа је закључила Уговор број 47/18 од 16.09.2011. године са „Computer & Network solution“, Земун за послове одржавања рачунарске опреме и видео надзора за потребе Школе. Уговор је закључен на неодређено време. Школа је извршила плаћање за

услуге месечног одржавања рачунарске опреме и видео надзора у периоду од 01.12.2013. - 01.04.2014. године у износу од 139 хиљада динара.

2) Уговор о пружању услуга одржавања рачунарске опреме број 1131, је закључен са предузећем „Computer & Network solution“ из Београда, 30.04.2014. године. Предмет уговора су послови одржавања рачунарске опреме и видео надзора. Укупна уговорена цена износи 384 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 461 хиљаду динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

Школа је извршила расходе на име услуга месечног одржавања у периоду од 01.06.- 01.11.2014. године у износу од 250 хиљада динара.

3) Школа је извршила плаћање предузећу „Computer & Network solution“, Земун, за услугу ванредног сервиса два рачунара у кабинету агенцијског пословања, који не подлеже уговорном одржавању, у износу од 5 хиљада динара по испостављеном рачуну број 055-2014 од 10.06.2014. године.

Школа је у 2014. години извршила расходе за услуге одржавања рачунарске опреме у укупном износу од 494 хиљаде динара и то са економске класификације 423221 - Услуге одржавања рачунара у износу од 394 хиљаде динара и економске класификације 425222 – Рачунарска опрема (описано у параграфу 6.2.2.2.4.2.) у износу од 100 хиљада динара (са ПДВ-ом).

Закључак:

Школа је у 2014. години, за услуге одржавања рачунарске опреме и видео надзора, преузела обавезе и извршила плаћања предузећу „Computer & Network solution“ из Београда на основу Уговора број 47/18 од 16.09.2011. године и Уговора број 1131 од 30.04.2014. године у укупном износу од 494 хиљаде динара са ПДВ-ом, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да за набавке услуга одржавања рачунарске опреме и видео надзора, спроводи одговарајућу врсту поступка јавне набавке, зависно од процењене вредности, а у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.2.2.Стручне услуге – konto 423500

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 423500 - Стручне услуге у износу од 924 хиљаде динара.

Расходи за стручне услуге исказани су у укупном износу од 653 хиљаде динара.

Правно заступање пред домаћим судовима - konto 423521

За правно заступање пред домаћим судовима, Школа је исказала расходе у укупном износу од 208 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на ангажовање лица по основу пружања адвокатских услуга, а плаћање је вршено на основу испостављених рачуна адвоката Зорана Б. Лазаревић.

Чланом 9. Закона о јавном правобранилаштву⁹⁵, прописано је да Републичко правобранилаштво, у судским и управном поступку, заступа Републику Србију и њене органе и организације, ради остваривања њихових имовинских права и интереса и има положај законског заступника, а чланом 11. став 2. Закона о правобранилаштву⁹⁶, да државно правобранилаштво, пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, заступа јавне установе чији је оснивач Република Србија, а чије се финансирање обезбеђује из буџета Републике Србије у правним поступцима, у којима

⁹⁵ „Службени гласник РС“, број 43/91

⁹⁶ „Службени гласник РС“, број 43/91 и 55/14

субјекти учествују као странке или умешачи, о чијим имовинским правима и обавезама се одлучује у том поступку.

Закључак:

Школа је у периоду од 01.01.2014. до 04.09.2014. године, вршила набавку адвокатских услуга у укупном износу од 208 хиљада динара и на тај начин није поступила у складу са чланом 9. Закона о јавном правобранилаштву и чланом 11. Закона о правобранилаштву.

Препоручује се Школи да за заступање у правним поступцима поступа у складу са Законом о правобранилаштву и закљученим Протоколом о начину будућег заступања са Државним правобранилаштвом број: 219 од 03.02.2015. године.

Предузете мере:

У складу са Законом о правобранилаштву⁹⁷, Школа је закључила Протокол о начину будућег заступања са Државним правобранилаштвом број: 219 од 03.02.2015. године, којим је предвиђено да Државно правобранилаштво заступа Школу у својинским и имовинским споровима, а у споровима из радних односа и специфичним споровима, заступање може обављати лице запослено у заступаном субјекту.

Остале стручне услуге – конто 423599

За остале стручне услуге, Школа је исказала расходе у укупном износу од 382 хиљаде динара.

Исказани расходи се односе на ангажовање лица по основу: уговора о привременим и повременим пословима, уговора за полагање испита, као и по основу уговора о извођењу наставе.

у хиљадама динара

Врста уговора	Исплаћено на име уговорене накнаде		Напомена
	Бруто	Нето	
Уговори о привременим и повременим пословима	337	210	Закључено је 6 уговора са 4 лица (од чега су 2 уговора закључена са 2 корисника старосне пензије)
Уговори за полагање испита	17	11	Закључена су 3 уговора са 3 лица
Уговори о извођењу наставе	28	18	Закључен је 1 уговор са 1 лицем
УКУПНО:	382	239	

Уговори о привременим и повременим пословима

Законом о раду⁹⁸, у члану 197. прописано је да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Увидом у документацију, утврђено је да су у 2014. години, по овом основу, ангажована укупно 4 лица за обављање послова из делокруга рада Угоститељско-туристичке школе, са којима је закључено 6 уговора, и по том основу извршена плаћања у укупном износу од 337 хиљада динара.

По наведеним уговорима о привременим и повременим пословима, Угоститељско-туристичка школа је извршила обрачун и исплату припадајућих пореза и доприноса, о чему су приложена обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД и изводи из појединачних пореских пријава за порез и допринос по одбитку.

⁹⁷ „Службени гласник РС“, број 43/91 и 55/14

⁹⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Уз закључене уговоре о привременим и повременим пословима, достављени су извештаји о обављеном послу ангажованих лица.

Закључак:

Школа је у 2014. години, извршила исплату средстава по основу уговора о обављању привремених и повремених послова, у укупном износу од 236 хиљада динара, са економске класификације 423500 – Стручне услуге, уместо са економске класификације 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁹⁹, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода за остале опште услуге у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Уговори за полагање испита

Законом о основама система образовања и васпитања¹⁰⁰ у члану 135. прописано је да директор школе може да закључи уговор о извођењу наставе или за полагање испита, за највише 30 одсто од пуног радног времена са лицем запосленим у другој установи или код другог послодавца, односно који самостално обавља делатност, у случајевима из члана 132. Закона. Пре закључења уговора о извођењу наставе директор школе прибавља сагласност друге установе, односно послодавца. У ставу 3. истог члана наведено је да лице ангажовано по овом основу, не стиче својство запосленог у школи, а право на накнаду за обављени рад стиче на основу извештаја о одржаним часовима наставе, испитима и другим облицима образовно-васпитног рада.

У 2014. години Школа је на основу уговора ангажовала укупно 3 лица за учешће наставника као чланова комисија за полагање испита и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 17 хиљада динара.

Уз закључене уговоре, достављени су извештаји о обављеном послу ангажованог лица, односно извештаји о одржаним испитима, на основу којих су остварили право на накнаду за обављени рад, како је дефинисано чланом 4. закључених уговора.

У тренутку обављања посла, уговори број 2162 и 2163 нису били закључени, јер период ангажовања претходи датуму закључења уговора.

Уговори о извођењу наставе

Увидом у документацију, утврђено је да је у 2014. години, ангажовано једно лице за извођење наставе из хемије - 3 часа, један дан седмично, укупно 15% од пуног радног времена, са којим је закључен уговор о извођењу наставе, и по том основу извршена плаћања у укупном износу од 28 хиљада динара.

Уз закључени уговор, достављени су извештаји о одржаним часовима наставе ангажованог лица, на основу којих је остварило право на накнаду за обављени рад, како је дефинисано чланом 6. закљученог уговора.

У тренутку отпочињања обављања посла, уговор број 2277 није био закључен, јер период ангажовања претходи датуму закључења уговора, нити је прибављена сагласност друге установе, односно послодавца – Осме београдске гимназије.

Закључак:

Школа је закључила Уговор о извођењу наставе број 2277 од 16.09.2014. године, без прибављене сагласности друге установе, односно послодавца – Осме београдске гимназије, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁰¹ и чланом 171. Статута 7/62 од 30.12.2013. године.

⁹⁹ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

¹⁰⁰ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13

¹⁰¹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13

У тренутку обављања посла, уговори за полагање испита број 2162 и 2163, као и уговор о извођењу наставе број 2277 нису били закључени, јер период ангажовања претходи датуму закључења уговора.

Препоручује се Школи да:

- пре закључења уговора о извођењу наставе, директор школе прибави сагласност друге установе, односно послодавца, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања¹⁰² и Статутом Школе;

- уговоре за полагање испита и уговоре о извођењу наставе закључује пре почетка рада ангажованих лица.

6.2.2.2.3. Репрезентација – конто 423700

Финансијским планом број 7/5 од 31.01.2014. године предвиђена су средства у износу од 1.645 хиљада динара за трошкове репрезентације.

Школа је исказала расход за репрезентацију у укупном износу од 908 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о продаји добара број 1629 од 18.06.2014. године са Привредним друштвом за производњу, промет и услуге „ИМЦ“ д.о.о. из Београда за продају алкохолних и безалкохолних пића према ценама из ценовника Продавца од 17.03.2014. године Уговор је закључен на одређено време и примењиваће се годину дана од дана закључења уговора. По овом Уговору Школа је извршила плаћање у укупном износу од 410 хиљада динара.

На економској класификацији 423711 - репрезентација Школа је евидентирала расходе у укупном износу од 17 хиљада динара по основу гратис рачуна.

Закључак:

Школа је закључила Уговор број 1629 од 18.06.2014. године са привредним друштвом „ИМЦ Дебрц“ из Београда и Анекс 1 Уговора број 1810 од 08.07.2014. године, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹⁰³, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Школа је на економској класификацији 423711 - Репрезентација евидентирала расход за који није извршена исплата са текућег рачун у укупном износу од 17 хиљада динара и то по основу „гратис фактура“ и репрезентације, што је супротно одредбама члана 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручује се школи да:

- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама;

- расходе евидентира у тренутку када се готовинска средства исплате, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.2.2.4. Остале опште услуге – конто 423900

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 423900 - Остале опште услуге у износу од 8.766 хиљада динара.

У финансијским извештајима Школа је исказала расходе за остале опште услуге у укупном износу од 1.715 хиљада динара.

Исказани расходи се односе на ангажовање лица по основу: уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, као и на пренос средстава извршен по основу испостављених рачуна за пружене услуге.

¹⁰²„Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13

¹⁰³„Службени гласник РС“, број 114/12

у хиљадама динара

Врста уговора	Исплаћено на име уговорене накнаде		Напомена
	Бруто	Нето	
Уговори о делу	763	438	Закључено је 11 уговора са 6 лица .
Уговори о привременим и повременим пословима	118	70	Закључена су 2 уговора са 2 лица
Рачун број 29/14 од 10.01.2014. Агенције „Сунце“ за извршене услуге регистрације и осигурање возила	21	21	Плаћање по рачуну број 29/14 од 10.01.2014. године Агенција није у систему ПДВ-а.
Рачун број 02337 од 30.06.2014. тур-оператера „МАХ travel“ доо Београд за извршене услуге организовања матурске вечери	813	813	Плаћање по рачуну број 02337 од 30.06.2014. године. Пружалац услуге је ослобођен исказивања ПДВ-а по члану 35. Закона о ПДВ-а.
У К У П Н О:	1.715	1.342	

Уговори о делу

Одредбом члана 199. Закона о раду¹⁰⁴, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који за предмет имају самосталну поправку или оправак ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Увидом у документацију, утврђено је, да је у 2014. години на основу уговора о делу ангажовано укупно 6 лица, са којима је закључено 11 уговора и по том основу су извршена плаћања у укупном износу од 763 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. број	Број и датум уговора	Период ангажовања	Опис посла / Предмет уговора	Нето накнада за рад	Бруто накнада за рад
1.1	2/32 од 30.12.2013.	01.01.2014.- 31.01.2014	обављање послова у Школској радионици хотела "Палас", који се тичу делатности везаних за гаражу која је саставни део Школске радионице хотела "Палас"	40	73
1.2	2/3 од 03.02.2014.	01.02.2014. - 28.02.2014.	обављање послова перача у гаражи Школске радионице хотела "Палас", а који обухватају прање возила, наплаћивање услуга гараже, препаркиравање и обезбеђивање возила гостију и особља Хотела	40	73
1.3	2/10 од 01.06.2014.	01.06.2014.- 30.06.2014.	обављање послова који обухватају гаражирање и прање возила у гаражи - перионици Послодавца, и то прање 60 возила који припадају гостима Хотела и другим лицима који користе услуге гараже - перионице, паркирање 110 возила која припадају гостима Хотела и другим лицима, као и евидентирање и наплату учињених услуга и обезбеђење паркираних возила и возила довозених на прање	40	73
1.4	2/11 од 18.07.2014.	01.07.2014.- 31.07.2014.	обављање послова који обухватају гаражирање и прање возила у гаражи - перионици Послодавца, и то прање 105 возила који припадају гостима Хотела и другим лицима који користе услуге гараже - перионице, паркирање 65 возила која припадају гостима Хотела и другим лицима, као и евидентирање и наплату учињених услуга и обезбеђење паркираних возила и возила довозених на прање	40	73
2.1	2/33 од 30.12.2013.	01.01.2014.- 31.01.2014	обављање послова у Школској радионици хотела "Палас", који се тичу делатности везаних за гаражу која је саставни део Школске радионице хотела "Палас"	30	55
2.2	2/4 од 03.02.2014.	01.02.2014. - 28.02.2014.	обављање послова перача у гаражи Школске радионице хотела "Палас", а који обухватају прање возила, наплаћивање услуга гараже, препаркиравање и обезбеђивање возила гостију и особља Хотела	30	54
3.1	2/9 од 01.06.2014.	01.06.2014.- 30.06.2014.	обављање послова који обухватају гаражирање и прање возила у гаражи - перионици Послодавца, и то прање 60 возила који припадају гостима Хотела и другим лицима који користе услуге гараже - перионице, паркирање 110 возила која припадају гостима Хотела и другим лицима, која користе услуге гараже - перионице	30	55
3.2	2/12 од 18.07.2014.	01.07.2014.- 31.07.2014.	обављање послова који обухватају гаражирање и прање возила у гаражи - перионици Послодавца, и то прање 105 возила који припадају гостима Хотела и другим лицима који користе услуге гараже - перионице, паркирање 65 возила која припадају гостима Хотела и другим лицима, која користе услуге гараже - перионице	30	54

¹⁰⁴ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Угоститељско - туристичке школе у Београду за 2014. годину*

4	2/15 од 24.11.2014.	извршење услуге на дан 14.12.2014.	извођење музичког програма (представе) за потребе Школе	18	28
5	2/10 од 13.06.2013.	Није дефинисан период за који ће се уговор примењивати	обављање послова који се односе на израду идентификационих картица за ученике и запослене; штампање матичних листова за ученике и др.евиденција; штампање јавних исправа за ученике; штампање потребног материјала и корицење материјала за потребе Школе на машинама којима располаже школа	50	83
6	2/13 од 26.09.2014.	школска 2014/2015 година	обављање послова који се односе на: -израду свих распореда часова за шк. 2014/2015. годину укључујући и све исправке и допуне у току школске године; -израду техничког дела решења о структури и распореду обавеза у оквиру 40-то часовне радне недеље за наставнике и стручне сараднике за школску 2014/2015. годину; -пружање техничке помоћи приликом израде ЦЕНУС-а за школску 2014/2015.	90	142
У К У П Н О:				438	763

Предмет уговора о делу под редним бројем 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2.1, 2.2, 3.1, 3.2 и 6 су послови обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова Угоститељско-туристичке школе, у оквиру радног места број 1. - помоћник директора за наставу (у делу Школа) и у оквиру радног места број 24. - перач кола (у делу Школска радионица Хотел „Палас“).

Закључак:

Школа је закључила 9 Уговора о делу са 4 лица за обављање послова из делатности послодавца. На основу закључених Уговора о делу извршена је исплата бруто накнаде у укупном износу од 652 хиљаде динара, иако предмети уговора не испуњавају услове из члана 199. Закона о раду, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи:

- да не ангажује лица по основу Уговора о делу за обављање послова који су идентични или врло сродни систематизованим пословима из делатности.

Уговори о привременим и повременим пословима

Законом о раду¹⁰⁵, у члану 197. прописано је да послодавац може, за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време – до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

Увидом у документацију, утврђено је да су у 2014. години, по овом основу, ангажована укупно 2 лица за обављање послова из делокруга рада Угоститељско-туристичке школе, са којима су закључена 2 уговора, и по том основу извршена плаћања у укупном износу од 118 хиљада динара.

Уз закључене уговоре о привременим и повременим пословима, достављени су извештаји о обављеном послу ангажованих лица.

Пренос средстава по рачунима

Расходи на име исплате средстава по рачунима за пружене услуге, исказани су у укупном износу од 835 хиљада динара.

Агенција „Сунце“

На основу рачуна број 29/14 од 10.01.2014. године за извршене услуге регистрације и осигурање возила Школа је пренела средства Агенцији „Сунце“, у износу од 21 хиљаде динара.

„Мах travel“ д.о.о. Нови Београд

Увидом у Записник са III седнице Савета родитеља број 48/2 од 03.04.2014. године утврђено је да је Савет родитеља дао мишљење о пристиглим понудама за извођење матурске вечери.

¹⁰⁵ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

За организацију матурске вечери у сали хотела „Crown plaza“ у Београду, Школа је са агенцијом „Max travel“, закључила Уговор број 47/13 од 27.05.2014. године.

Школа је евидентирала расходе за извршене услуге матурске вечери у износу од 814 хиљада динара на основу рачуна број 02337 од 30.06.2014. године издатог од тур – оператера „Max travel“ д.о.о.

Увидом у документацију је утврђено да је Школа пренела средства „Max travel“ - уд.о.о. у износу од 801 хиљаде динара.

Агенција је доставила књижно одобрење број 02337/14 од 06.08.2014. године, на износ од 10 хиљада динара, које Школа, до краја 2014. године, није евидентирала. У 2015. години Агенција је доставила још једно књижно одобрење на износ од 3 хиљада динара.

Износ од 13 хиљада динара је евидентиран као обрачунски расход. Као последица оваквог начина евидентирања увећан је расход осталих општих услуга у износу од 13 хиљаде динара.

Закључак:

Школа је на основу рачуна број 02337 од 30.06.2014. године за услуге матурске вечери преузела обавезу и извршила плаћање тур – оператеру „Max travel“ д.о.о. у укупном износу од 801 хиљаде динара, а да није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. и 57. Закона о буџетском систему.

Школа је у финансијским извештајима евидентирала расходе услуга матурске вечери у укупном износу од 13 хиљаде по обрачунској основи, иако је била у обавези да финансијске извештаје изради по готовинској основи, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да:

- врши набавку осталих општих услуга у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и

- расходе на име услуге матурске вечери у финансијским извештајима искаже по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6.2.2.2.3. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге извршени су у износу од 9.311 хиљада динара.

6.2.2.2.3.1. Медицинске услуге - конто 424300

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 424300 - Медицинске услуге у износу од 2.694 хиљаде динара.

Школа је исказала расходе за медицинске услуге у укупном износу од 4.712 хиљада динара што је за 2.019 хиљада динара више од планираних средстава.

Здравствена заштита по уговору - конто 424311

Школа је исказала расходе за здравствену заштиту по уговору у укупном износу од 4.538 хиљада динара и то за потребе Школе у износу од 4.525 хиљада динара и школске радионице хотела Палас у износу од 13 хиљада динара.

Градски завод за јавно здравље

Школа је извршила плаћање Градском заводу за јавно здравље у укупном износу од 4.431 хиљаде динара.

Школа је закључила Уговор о вршењу здравствених прегледа запослених број: 571 од 07.05.2012. године са Градским заводом за јавно здравље. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у вези организовања и обављања здравствених прегледа лица под здравственим надзором. Укупна цена услуге за 1346 ученика/запослених износи 2.294 хиљаде динара. Уговор је закључен на одређено време и важи до 31.05.2013. године.

По овом Уговору Школа је дана 18.12.2014. године извршила расход у износу од 769 хиљада динара на основу испостављених рачуна.

Школа је закључила Уговор о вршењу здравствених прегледа запослених број: 1053 од 31.07.2013. године. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у вези организовања и обављања здравствених прегледа лица под здравственим надзором. Укупна цена услуге за 1385 ученика/запослених износи 2.595 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и важи до 31.05.2014. године.

Школа је по рачунима за период од 01.06.2013.-31.05.2014. године извршила пренос средстава у укупном износу од 2.276 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о вршењу здравствених прегледа запослених број: 1235 од 13.05.2014. године са Градским заводом за јавно здравље из Београда. Предмет уговора су међусобна права и обавезе у вези организовања и обављања здравствених прегледа лица под здравственим надзором. Укупна цена услуге за 1390 ученика/запослених износи 2.605 хиљада динара. Уговор је закључен на одређено време и важи до 31.05.2015. године.

По овом Уговору Школа је извршила пренос средстава у укупном износу од 1.097 хиљада динара.

У прилогу рачуна се налази се Извештај о раду на терену Школе на одређени дан, односно потврда о прегледу.

Закључак:

Школа је извршила набавку услуге здравствена заштита на основу уговора закључених са Градским заводом за јавно здравље из Београда, у укупном износу од 4.142 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавних набавки, иако набавка ових услуга није изузета из члана 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да за набавку услуге здравствена заштита по уговору спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Услуге јавног здравства - инспекција и анализа - конто 424331

Школа је исказала расходе за услуге јавног здравства - инспекцију и анализу у укупном износу од 143 хиљаде динара за потребе Школе.

Школа је закључила Уговор број: 161 од 06.02.2012. године за набавку услуга превентивно ветеринарско - санитарног прегледа, контролу микробиолошке исправности узорака хране и контролу микробиолошке исправности брисева са извршиоцем „ЦИН“ Центар за испитивање намирница д.о.о, Београд. Уговор је закључен на неодређено време.

За услугу испитивања намирница, Школа је у току 2014. године извршила плаћање Центру „ЦИН“ д.о.о. Београд у износу од 143 хиљаде динара.

6.2.2.3.2. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 424900 – Остале специјализоване услуге у износу од 3.131 хиљаде динара.

У финансијским извештајима Школа је исказала расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 3.995 хиљада динара, што је за 864 хиљаде динара виши од средстава утврђених Финансијским планом.

„ИМЦ Дебрц“ из Београда

За набавку алкохолних и безалкохолних пића Угоститељско-туристичка школа је закључила Уговор број 1629 од 18.06.2014. године са привредним друштвом „ИМЦ Дебрц“ из Београда. У члану 1. Продавац се обавезао да ће за време важења Уговора, гарантовати цене из ценовника Продавца број 648 од 17.03.2014. године. Уговор је закључен у трајању

од годину дана. Чланом 7. предметног уговора дефинисана је могућност анексирања истог, али тек по добијеној сагласности Купца са новим ценовником. Измена ценовника од стране Продавца, без претходне сагласности Купца, је основ за једнострани раскид уговора од стране Купца, како је дефинисано чланом 8. предметног уговора.

Приликом закључења Уговора, Школа није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да је прихваћени ценовник био економски најисплативији, што није у складу са начелима конкурентности и транспарентности Закона о јавним набавкама¹⁰⁶ (члан 7. став 3.).

Анекс 1 Уговора број 1629 о продаји алкохолних и безалкохолних пића, који је заведен под бројем 1810, Школа је са наведеним привредним друштвом закључила дана 08.07.2014. године. Анексом је измењен ценовник Продавца.

Анекс уговора закључен је 20 дана након закључења основног уговора, при чему је нови ценовник Продавца (по датуму), био донет и у тренутку закључења основног уговора. У Анексу није наведен разлог измене (повећања) предметних цена, као ни околности које су условиле увећање истих.

Од привредног друштва „ИМЦ Дебрц“ из Београда, Школа је набављала алкохолна и безалкохолна пића у периоду од 2006. до 18.06.2014. године без закљученог уговора и без прибављених ценовника Продавца, тако да од стране Школе, није постојао ниједан вид контроле цена и вредности примљених и плаћених фактура добављачу. У 2014. години, сагласност на фактурисане износе давали су и потврђивали својим потписом в.д. директор Школе и менаџер Хотела, док је интерни контролор вршио само проверу испоручених количина.

Увидом у документацију и упоређивањем цена у достављеним фактурама, утврђено је да је током 2014. године, добављач фактурисао цене „од случаја до случаја“, чак и у периоду важења Уговора (пример: рачуни број 3066-2 од 05.11.2014, број 3379-2 од 29.11.2014, број 3586-2 од 15.12.2014, број 3602-2 од 16.12.2014, као и рачуни од јануара, марта, априла ... 2014. године).

У 2014. години Школа је за набавку алкохолних и безалкохолних пића за потребе хотела „Палас“, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ИМЦ Дебрц“ из Београда, у укупном износу од 1.541 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 1.849 хиљада динара са ПДВ-ом.

Износ од 1.252 хиљаде динара са ПДВ-ом плаћен је без писаног уговора и без ценовника, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰⁷.

Упоређивањем цена из достављених и плаћених фактура са ценама утврђених ценовником број 648 од 17.03.2014. године и ценовником број 1653 од 13.06.2014. године, који су саставни део Уговора број 1629 од 18.06.2014. године, утврђено је да је Школа више платила добављачу „ИМЦ Дебрц“ из Београда износ од 23 хиљаде динара, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему¹⁰⁸.

Фактура број 1747-02 од 02.07.2014. године која је гласила на износ од 40 хиљада динара плаћена је 2 пута: 22.08.2014. и 01.09.2014. године.

Приликом преузимања и плаћања обавеза, као и књижења у пословним књигама, контрола валидности рачуноводствених докумената у рачунском и суштинском смислу, не спроводи се на начин како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹⁰⁹ и чланом 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Школе број 7/73 од 30.12.2013. године.

Закључак:

Школа је извршила набавку алкохолних и безалкохолних пића за потребе хотела „Палас“, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ИМЦ Дебрц“ из Београда у износу од 1.252 хиљаде динара са ПДВ-ом, без писаног уговора и без ценовника, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹¹⁰.

¹⁰⁶ „Службени гласник РС“, број 114/12

¹⁰⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

¹⁰⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

¹⁰⁹ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

Школа је преузела обавезу и извршила плаћање добављачу „ИМЦ Дебрц“ за набавку алкохолних и безалкохолних пића у већем износу од 23 хиљаде динара од цена утврђених ценовником број 648 од 17.03.2014. године и ценовником број 1653 од 13.06.2014. године на основу испостављених рачуна за потребе трећих лица, без правног основа, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему¹¹¹.

Фактура број 1747-02 од 02.07.2014. године која је гласила на износ од 40 хиљада динара, плаћена је два пута: 22.08.2014. и 01.09.2014. године.

Школа је закључила Уговор број 1629 од 18.06.2014. године са привредним друштвом „ИМЦ Дебрц“ из Београда и Анекс 1 Уговора број 1810 од 08.07.2014. године, и извршила расходе за набавку пића у износу од 730 хиљада динара, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹¹², а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Школа је извршила расходе за набавку пића, у укупном износу од 1.541 хиљаде динара, са економске класификације 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо са економске класификације 426822 - Пиће, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹³, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да:

- набавку алкохолних и безалкохолних пића врши на основу писаног уговора или другог правног акта у складу Законом о буџетском систему;
- преузима обавезе и врши плаћања у складу са закљученим уговорима и Законом о буџетском систему;
- врши контролу примљених и плаћених рачуна и међусобно усаглашавање обавеза и да у случају више уплаћених средстава добављачу упуту захтев за повраћај средстава;
- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама;
- евиденцију расхода за набавку пића врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Предузете мере/Одговор руководства

У поступку ревизије, Школа је од добављача „ИМЦ Дебрц“ извршила повраћај више плаћених средстава, у износу од 40 хиљада динара, по фактури 1747-02 од 02.07.2014. године (извод 89 од 20.05.2015. године).

„Miross“ Travel Agency из Београда

Школа је закључила Уговор о пословној сарадњи број 1379 од 27.05.2014. године са Агенцијом „Miross“ д.о.о. из Београда, са уговореном ценом, по важећем ценовнику од 15.02.2014. године, који чини саставни део овог уговора. Предмет уговора су услуге смештаја и угоститељске услуге. У члану 3. Школа се обавезала да ће за услуге ноћења, као и за угоститељске услуге, одобрити Агенцији 10% провизије од укупно фактурисаног износа за пружене услуге госту Хотела

Пре закључења Уговора, Школа је са Агенцијом „Miross“ имала закључен Уговор о пословној сарадњи број 222 од 23.03.2006. године и Анекс Уговора број 166 од 19.02.2007. године, који су закључени на неодређено време.

У 2014. години Школа је на име уговорене провизије, преузела обавезе и извршила плаћања Агенцији „Miross“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 514 хиљада динара без ПДВ-а, односно 594 хиљаде динара са ПДВ-ом.

За 13 фактура које је доставила Агенција „Miross“, у књиговодственим евиденцијама Школе није обрачунат и исказан ПДВ и није искоришћено право на одбитак

¹¹¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

¹¹² „Службени гласник РС“, број 114/12

¹¹³ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

претходног пореза у укупном износу од 19 хиљада динара, што није у складу са чланом 28. став 1. Закона о ПДВ¹¹⁴.

По фактурама хотела „Палас“ број 469/14 од 11.04.2014. године и 617/14 од 12.05.2014. године, Агенцији „Миросс“ је два пута плаћена агенцијска провизија у укупном износу од 7 хиљада динара. Школа није усагласила правну и финансијску документацију (књижно задужење или одобрење) са Агенцијом, нити је извршила повраћај више исплаћених средстава.

Приликом преузимања и плаћања обавеза, као и књижења у пословним књигама, контрола валидности рачуноводствених докумената у рачунском и суштинском смислу, не спроводи се на начин како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству¹¹⁵ и чланом 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Школе број 7/73 од 30.12.2013. године.

Закључак:

Школа је Агенцији „Миросс“ д.о.о. извршила плаћање агенцијске провизије, на основу испостављених фактура хотела „Палас“ број 469/14 од 11.04.2014. године и 617/14 од 12.05.2014. године два пута, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему.

Школа није вршила рачунску и суштинску контролу рачуноводствених исправа за 13 фактура које је доставила Агенција „Миросс“ и није искористила право на одбитак претходног пореза у укупном износу од 19 хиљада динара, због тога што у фактурама није исказан ПДВ, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да:

- да врши контролу примљених и плаћених рачуна и међусобно усаглашавање обавеза и да у случају више уплаћених средстава добављачу упутити захтев за повраћај средстава;

- да врши формалну, рачунску и суштинску контролу рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

„Cera“ Travel International

На име провизије за боравак гостију у хотелу „Палас“, Школа је предузећу „Cera“ Travel International три пута платила исти рачун број 14/цт/13 од 16.05.2014. године (04.06.2014, 10.06.2014. и 20.08.2014. године). Школа није усагласила правну и финансијску документацију (књижно задужење или одобрење) са предузећем „Cera“ Travel International, нити је извршила повраћај више исплаћених средстава.

Закључак:

Школа није вршила контролу примљених и плаћених рачуна и на тај начин агенцији „Cera“ Travel International на име провизије за боравак гостију рачун број 14/цт/13 од 16.05.2014. године је платила три пута, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да врши контролу примљених и плаћених рачуна и међусобно усаглашавање обавеза и да у случају више уплаћених средстава добављачу упутити захтев за повраћај средстава.

6.2.2.2.4. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Набавка услуга текућих поправки и одржавања извршене су у износу од 2.248 хиљада динара.

¹¹⁴„Службени гласник РС“, број 84/04, 86/04 – исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 – др. закон, 142/14

¹¹⁵„Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	2.469	2.248	(221)
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.251	1.179	(72)
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.218	1.069	(149)

6.2.2.4.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.168 хиљада динара. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на конту 425117 - Електричне инсталације, без исказаног износа.

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 1.180 хиљада динара што је за 12 хиљада динара више од планираних средстава.

у хиљадама динара

Конто	Опис	Расход
0	1	2
425112	Столарски радови	163
425113	Молерски радови	89
425115	Радови на водоводу и канализацији	198
425116	Централно грејање	57
425117	Електричне инсталације	651
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	22
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.180

Електричне инсталације - конто 425117

Школа је исказала расходе за електричне инсталације у укупном износу од 651 хиљаде динара.

Школа је закључила Уговор број: 164 од 08.02.2010. године са Предузећем за производњу и одржавање, инжињеринг, пројектовање, маркетинг и услуге „А&S inženjering“ д.о.о. Београд. Предмет Уговора је редовно одржавање и сервисирање једног путничког лифта у објекту Школе. У члану 2. Уговора Извођач се обавезује да ће за рачун Школе, обављати редовни месечни преглед и сервисирање лифтова, сваког месеца у редовним интервалима. Овај Уговор ступио је на снагу 01.02.2010. године и важи до опозива.

Школа је закључила Уговор број: 47/4 од 18.05.2011. године са Предузећем за производњу и одржавање, инжињеринг, пројектовање, маркетинг и услуге „А&S inženjering“ д.о.о. Београд. Предмет уговора је редовно одржавање и сервисирање два путничка електрична лифта и једног малотеретног лифта за храну у објекту хотел „Палас“, према Понуди број 029/2011 од 28.04.2011. године. Овај Уговор ступио је на снагу 01.06.2011. године и важи до опозива.

Школа је закључила Анекс 1 број 138 од 31.01.2013. године. Предмет Анекса 1 је измена уговорене цене за редовно одржавање два електрична путничка лифта и једног малотеретног електричног лифта у хотелу „Палас“ Београд: уместо 16 хиљада динара месечна надокнада износи 18 хиљада динара без ПДВ-а. Износ накнаде је утврђен на темељу цене нормативом утврђеног материјала и потребног радног времена, према цени норма сата од 1.200,00 динара. Услови дефинисани Анексом број 1 примењују се од 01.01.2013. године.

Школа је закључила Анекс 2 (заведен код Извођача под бројем 016-2/2012 од 04.01.2012. године). Предмет Анекса 2 је измена уговорене цене за редовно одржавање једног електричног путничког лифта у објекту Школе, уз месечну надокнаду од 5 хиљада динара без ПДВ-а, а износ накнаде утврђен је на темељу цене нормативом утврђеног материјала и потребног радног времена, према цени норма сата од 1.050,00 динара. Услови дефинисани Анексом 2 примењивали су се од 01.01.2012. године.

Школа је закључила Анекс 3 број 139 од 31.01.2013. године. Предмет Анекса 3 је измена уговорене цене за редовно одржавање једног електричног путничког лифта у објекту Школе уместо 5 хиљада динара месечна надокнада износи 6 хиљада динара без ПДВ-а, а износ накнаде утврђен је на темељу цене нормативом утврђеног материјала и потребног радног времена, према цени норма сата од 1.200,00 динара. Услови дефинисани Анексом број 3 примењивали су се од 01.01.2013. године.

Школа је на основу испостављених рачуна за редовно одржавање лифта извршила плаћање извођачу „A&S inženjering“ д.о.о. Београд у укупном износу од 464 хиљаде динара без ПДВ-а (530 хиљада динара са ПДВ-ом) и то: по Уговору број 164 од 08.02.2010. године износ од 111 хиљада динара, а по Уговору број 47/4 од 18.05.2011. године износ од 353 хиљаде динара.

Рачун број 021/2014 од 03.03.2014. године, који је гласио на износ од 28 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 24 хиљаде динара без ПДВ-а, плаћена је 2 пута: 24.03.2014. и 01.04.2014. године.

Закључак:

Школа није вршила контролу примљених и плаћених рачуна и на тај начин је извођачу „A&S inženjering“ д.о.о. за услугу редовног одржавања лифта, рачун број 021/2014 од 03.03.2014. године у износу од 28 хиљада динара, исплаћен у два наврата: 24.03.2014. и 01.04.2014. године.

Препоручује се Школи да врши контролу примљених и плаћених рачуна и међусобно усаглашавање обавеза и да у случају више уплаћених средстава добављачу упутити захтев за повраћај средстава.

Предузете мере/Одговор руководства

У поступку ревизије, Школа је извршила повраћај више плаћених средстава, у износу од 28 хиљада динара, по фактури 021/2014 од 03.03.2014. године (извод 89 од 20.05.2015. године).

6.2.2.4.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Финансијским планом предвиђена су средства у износу 1.232 хиљаде динара на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на конту 425224 - Електронска и фотографска опреме, без исказаног износа.

Школа је исказала расходе на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.070 хиљада динара.

Рачунарска опрема – конто 425222

Школа је исказала расходе у износу од 244 хиљаде динара и то: у износу од 86 хиљада динара за потребе Хотела „Палас“ и у износу од 158 хиљада динара за потребе Школе.

„Computer & Network Solutions“ из Београда

Школа је закључила Уговор о пружању услуга одржавања рачунарске опреме број 1131 од 30.04.2014. године са предузећем „Computer & Network Solutions“.

На основу испостављених фактура, а мимо уговора Школа је извршила расходе у износу од 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор о куповини сервера и успостављању доменске мреже број 2708, Школа је закључила 05.11.2014. године са „Computer & Network Solutions“ из Београда. Предмет уговора је куповина сервера у вредности од 98 хиљада динара без ПДВ-а (118 хиљада динара са ПДВ-ом), и успостављање доменске мреже - у вредности од 15 хиљада динара без ПДВ-а (18 хиљада динара са ПДВ-ом). Укупна уговорена вредност са потребним материјалом износила је 113 хиљада динара без ПДВ-а, односно 136 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа је, по овом уговору извршила расходе на име инсталације рачунарске мреже у износу од 15 хиљада динара са економске класификације 425222 и издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 98 хиљада динара (описано у параграфу 6.2.3.1.1.).

„Connexis“ из Београда

Школа је закључила Уговор о инсталацији рачунарске мреже на петом спрату број 2580 од 22.10.2014. године са предузећем „Connexis“ из Београда. Укупна уговорена цена износила је 83 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 99 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа је, по овом уговору извршила расход у укупном износу од 99 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључак:

На рачунима број 014-2014 од 03.02.2014. године и број 066-2014 од 25.07.2014. године, који се односе на одржавање рачунарске опреме за потребе Школе, уместо овлашћеног лица Школе, налази се потпис менаџера Хотела, као лица које је одобрило плаћање, што није у складу са чланом 32. и 33. Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 7/73 од 30.12.2013. године.

Препоручује се Школи да рачуноводствене исправе потписује и одобрава овлашћено лице у складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства Угоститељско-туристичке школе.

Опрема за комуникацију – конто 425223

За опрему за комуникацију, Школа је исказала расходе у укупном износу од 147 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о одржавању телекомуникационе опреме број 47/2 од 05.03.2012. године са С.З.Р. „Телком инжењеринг“ из Београда. Уговор је закључен на неодређено време.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

За електронску и фотографску опрему, Угоститељско-туристичка школа је исказала расходе у укупном износу од 124 хиљаде динара.

За набавку услуге реконструкције видео надзора, Школа је закључила Уговор број 2602 од 24.10.2014. године са „Connexis“ д.о.о. Београд. Вредност уговора износи 100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 120 хиљада динара са ПДВ-ом.

По рачуну број 104-2014 од 31.10.2014. године Школа је извршила плаћање предузећу „Connexis“ д.о.о. у износу од 120 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Опрема за домаћинство и угоститељство - конто 425225

Школа је исказала расход за опрему за домаћинство и угоститељство у износу од 273 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање - конто 425261

За текуће поправке за одржавање опреме за образовање, Школа је исказала расходе у укупном износу од 100 хиљада динара.

Расход је извршен на основу рачуна испоручиоца „Сигма ентеријери“ Велика Моштаница број 092/2014 од 03.04.2014. године.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

6.2.2.2.5. Материјал – конто 426000

Набавка материјала исказана је у износу од 35.255 хиљада динара.

6.2.2.2.5.1.Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом предвиђена су средства на економској класификацији 426100 - Административни материјал у износу од 1.842 хиљаде динара. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на овом конту, али без исказаног износа.

Школа је исказала расходе за административни материјал у укупном износу од 3.292 хиљаде динара што је за 1.450 хиљада динара више од планираних средстава.

Канцеларијски материјал - конто 426111

Школа је исказала расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 802 хиљаде динара.

Школа је у Плану набавки за 2014. годину планирала набавку по партијама: Партија 1- канцеларијски прибор и Партија 2 - рачунарска опрема, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.800 хиљада динара на конту 426111. Предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности. За наведену набавку обезбеђена су потребна финансијска средства у Финансијском плану на конту 426100 - Административни материјал у износу од 1.842 хиљаде динара.

Одлуком број 44/8 од 20.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности са укупном процењеном вредношћу од 1.800 хиљада динара.

На основу Одлуке о додели уговора број 46/8 од 28.02.2014. године за Партију 1 уговор је додељен понуђачу „Компас комерц“ д.о.о из Земуна и Одлуке о додели уговора број 46/7 од 28.02.2014. године за Партију 2 уговор је додељен понуђачу „Табулир комерц“ д.о.о. из Београда са којима су закључени Уговори број 47/1 од 12.03.2014. године и број 47/2 од 12.03.2014. године. По овим уговорима извршени су расходи у износу од 386 хиљада динара.

Школа је, за набавку услуге штампања садржаја мени карата, упутила позив и примила понуде следећих понуђача: „Анаграф“ д.о.о. Београд, „Промореклам“, Београд и „Вега плус“ д.о.о. Београд. Одлуком број 1613 од 16.06.2014. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Анаграф“ д.о.о. Београд и закључен је Уговор о пружању услуга штампања мени карата број 1897 од 28.07.2014. године.

По овом Уговору Школа је извршила расход у укупном износу од 98 хиљада динара.

Закључак:

Расходи за набавку услуге штампања у износу од 98 хиљада динара извршени су и евидентирани на конту 426111 - Канцеларијски материјал, уместо на конту 423413 - Услуге штампања публикација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹¹⁶, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода штампања публикација у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

¹¹⁶„Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012 и 18/2011

Униформе - конто 426123

Расходи за набавку униформи исказани су у укупном износу од 2.484 хиљаде динара.

Школа је у Плану набавке за 2014. годину планирала набавку ђачких униформи, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.500 хиљада динара на конту 426900 - Материјали за посебне намене. Предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком број 44/15 од 20.05.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности са укупном процењеном вредношћу од 1.500 хиљада динара. Предвиђено је да се јавна набавка спроведе на конту 426123 – Радне униформе.

На основу Одлуке о додели уговора број 46/50 од 12.06.2014. године за Партију 1 - униформе за куваре и посластичаре и Партију 2 - униформе за туристичке техничаре, угоститељске техничаре и конобаре уговор је додељен понуђачу “Рамиком униформе“ из Краљева.

Партија 1

Школа је закључила Уговор о јавној набавци добара број 07/2014 - набавка ђачких униформи Партија 1 - униформе за куваре и посластичаре број 47/14 од 19.06.2014. године са „Рамиком униформе“ из Краљева. У уговору није прецизирана цена, већ се уговорена цена везује Структуру цена коју је доставио понуђач (која је саставни део Уговора) у укупном износу од 715 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 2

Школа је закључила Уговор о јавној набавци добара број 07/2014 - набавка ђачких униформи Партија 2 - униформе за туристичке техничаре, угоститељске техничаре и конобаре број 47/15 од 19.06.2014. године са „Рамиком униформе“ из Краљева. У уговору није прецизирана цена, већ се уговорена цена везује Структуру цена коју је доставио понуђач у укупном износу од 1.402 хиљаде динара без ПДВ-а.

Добављач „Рамиком униформе“ је испоставио рачуне - отпремнице у укупном износу од 2.484 хиљаде динара.

По овим рачунима Школа је извршила плаћања у укупном износу од 2.424 хиљаде динара.

Школа је евидентирала расход за набавку униформи на конту 426123 по испостављеним рачунима добављача, у износу од 2.484 хиљаде динара, а извршила је плаћање у укупном износу од 2.424 хиљаде динара, тако да је износ од 60 хиљада динара евидентиран као обрачунски расход.

Закључак:

Школа је у финансијким извештајима исказала расходе за набавку униформи у укупном износу од 60 хиљада динара по обрачунској основи, иако је била у обавези да финансијске извештаје изради по готовинској основи, како је прописано чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да расходе за набавку униформи у финансијским извештајима исказе по готовинској основи у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6.2.2.5.2. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Финансијским планом предвиђена су средства у износу 332 хиљаде динара за материјале за образовање, културу и спорт на конту 426600.

Школа је исказала расход у износу од 2.539 хиљада динара, што је за 2.207 хиљада динара више од средстава предвиђених Финансијским планом.

„Подвезица Вања Дрварић ПР Београд“ из Београда

Школа је извршила пренос средстава добављачу „Подвезица Вања Дрварић ПР Београд“ из Београда у укупном износу од 875 хиљада динара.

У Плану набавки за 2014. годину је планирана набавка угоститељског текстила са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.720 хиљада динара, односно 2.064 хиљаде динара са ПДВ-ом (на конту 742121 у делу Набавке на које се закон не примењује). За наведену набавку нису обезбеђена потребна средства у Финансијском плану.

Одлуком број 44/26 од 28.10.2014. године покренут је поступак јавне набавке добара угоститељског текстила са укупном процењеном вредношћу од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу Одлуке број 46/68 од 17.11.2014. године уговор је додељен понуђачу „Подвезица Вања Дрварић ПР Београд“ из Београда и закључен је Уговор број: 47/20 од 24.11.2014. године у укупном износу од 260 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу закљученог Уговора и рачуна број 1128-14 од 28.11.2014. године Школа је извршила расход у износу од 312 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о јавној набавци униформи број: 1160 од 06.05.2014. године са „Подвезица Вања Дрварић ПР Београд“ из Београда у укупном износу од 301 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 361 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет набавке су радне униформе за потребе школске радионице хотела "Палас".

На основу закљученог Уговора и рачуна број 0508-14 од 08.05.2014. године, Школа је извршила расход у износу од 361 хиљаде динара.

Школа је закључила Уговор о јавној набавци униформи број: 1162 од 07.05.2014. године са „Подвезица Вања Дрварић ПР Београд“ из Београда у укупном износу од 202 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 242 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет набавке су одела, кошуље и кравате за потребе школске радионице хотела "Палас".

Школа је извршила расход на основу закљученог Уговора и рачуна број 0616-14 од 16.06.2014. године у износу од 202 хиљаде динара без ПДВ-а.

„Фимас“ д.о.о. из Београда.

Школа је у Плану набавке за 2014. годину под тачком 2.1.25. планирала набавку угоститељског прибора, са процењеном вредношћу у износу од 844 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.103 хиљаде динара са ПДВ-ом (на конту 742121 у делу Набавке на које се закон не примењује). За наведену набавку нису обезбеђена потребна средства у Финансијском плану.

Одлуком број 44/24 од 28.10.2014. године покренут је поступак јавне набавке добара угоститељског прибора са укупном процењеном вредношћу од 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу Одлуке број 46/70 од 18.11.2014. године уговор је додељен понуђачу „Фимас“ д.о.о. из Београда и закључен је Уговор број 47/21 од 25.11.2014. године у укупном износу од 308 хиљада динара без ПДВ-а, односно 369 хиљада динара са ПДВ-ом.

По овом Уговору Школа је извршила расходе у износу од 369 хиљада динара.

„HoReCa textil“ д.о.о. Нови Сад

Школа је, за набавку пешкира, упутила захтев и примила понуде следећих понуђача: „Вез рубље“ а.д. Нови Сад, „Fortex mil“ Нови Сад и „HoReCa textil“ д.о.о. Нови Сад.

Одлуком број 1993 од 15.08.2014. године је као најповољнија изабрана понуда понуђача „HoReCa textil“ д.о.о. Нови Сад и закључен је Уговор број 2087 од 27.08.2014. године. Уговорена цена износи 131 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 157 хиљада динара са урачунатим порезом.

По овом Уговору Школа је извршила расход у износу од 121 хиљаде динара.

Школа је извршила расход у укупном износу од 1.069 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача и то:

- „Фимас“, без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 44 хиљаде динара;

- „Верона“ у износу од 2 хиљаде динара;

- „Decorama“ д.о.о. у износу од 121 хиљаде динара;

- „Интерсистем“ у износу од 5 хиљада динара;
- „Леди“ у износу од 13 хиљада динара;
- СТРК „Центар спорт“ у износу од 9 хиљада динара;
- „Стампи“ у износу од 184 хиљада динара;
- „Савски венац“ д.о.о. у износу од 14 хиљада динара;
- „Галерија подова“ у износу од 33 хиљаде динара;
- „Горење студио“ у износу од 10 хиљада динара;
- „Компас комерц“ у износу од 7 хиљада динара;
- „Гастромастер“ у износу од 10 хиљада динара;
- „Техноманија“ у износу од 7 хиљада динара;
- „Копитарна“ у износу од 20 хиљада динара;
- „Грубин“ у укупном износу од 79 хиљада динара;
- „Леон“ у износу од 16 хиљада динара;
- „Eurowilt“ у износу од 6 хиљада динара;
- „Метро“ у износу од 5 хиљада динара;
- „Пословна жена“ у укупном износу од 11 хиљада динара;
- „Карпет ленд“ у износу од 79 хиљада динара;
- „Kenzau group“ у износу од 247 хиљада динара;
- „СИ комерц“ у износу од 16 хиљада динара;
- „Спортзон“ у износу од 95 хиљада динара;
- „Торте со“ у износу од 5 хиљада динара;
- Обућа „Метро“ у износу од 4 хиљаде динара;
- „Wurth“ у износу од 27 хиљада динара.

Школа је извршила плаћање путем благајне у укупном износу од 105 хиљада динара.

Закључак:

Школа је извршила набавку материјала за образовање у износу од 1.174 хиљаде динара на основу рачуна добављача, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹¹⁷, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да:

- врши набавку материјала за образовање у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему;
- код набавки добара поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.5.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Школа је исказала расходе за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27.658 хиљада динара.

Финансијским планом предвиђена су средства у износу од 36.828 хиљада динара за трошкове на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство.

Хемијска средства за чишћење - конто 426811

Школа је исказала расходе за хемијска средства за чишћење у укупном износу од 1.924 хиљаде динара и то за потрошни материјал у магацину износ од 1.680 хиљаде динара, за потребе Школе износ од 238 хиљада динара и потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 6 хиљада динара.

“Б2М“ д.о.о.

Школа је у Плану набавки за 2014. годину под тачком 1.1.3 планирала набавку потрошног материјала, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 1.000 хиљада

¹¹⁷ „Службени гласник РС“, број 114/12

динара на конту 42681. Предвиђено је спровођење поступка јавне набавке мале вредности. За наведену набавку обезбеђена су потребна финансијска средства у Финансијском плану на конту 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 36.828 хиљада динара.

Поступак јавне набавке је покренут на основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број: 44/10 од 20.02.2014. године са укупном процењеном вредношћу од 1.000 хиљада динара.

Одлуком број 46/28 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу "Б2М" д.о.о. и закључен је Уговор број: 47/4 од 07.04.2014. године у укупном износу од 459 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је извршила расход по основу закљученог Уговора и испостављених рачуна добављача у укупном износу од 119 хиљада динара.

„ГТ хемија“ из Београда

На основу Уговора о продаји добара број 1446 од 04.06.2014. године закљученог са „ГТ хемија“ из Београда, Школа је исказала расходе за хемијска средства за чишћење у укупном износу од 470 хиљада динара.

У периоду пре закључења уговора од 01.01.- 04.06.2014. године, Школа је извршила расход у укупном износу од 385 хиљаде динара.

„Betsy commerce“ д.о.о. из Београда

На основу Уговора о купопродаји добара број 920 од 07.04.2014. године закљученог са „Betsy commerce“ д.о.о. из Београда, Школа је исказала расходе за хемијска средства за чишћење у укупном износу од 106 хиљада динара.

У периоду пре закључења уговора од 01.01.-07.04.2014. године Школа је извршила расход у укупном износу од 27 хиљада динара.

„Vudim trade“ д.о.о. из Београда

На основу Уговора о купопродаји добара број 921 од 07.04.2014. године закљученог са „Vudim trade“ д.о.о. из Београда, Школа је исказала расходе за хемијска средства за чишћење у укупном износу од 207 хиљада динара.

У периоду пре закључења уговора од 01.01.-07.04.2014. године Школа је извршила расход у износу од 30 хиљада динара.

Школа је на основу испостављених рачуна добављача извршила набавку потрошног материјала у укупном износу од 511 хиљада динара од следећих добављача:

- „Метро“ у укупном износу од 230 хиљада динара;
- „Ц маркет“ у укупном износу од 7 хиљада динара;
- „Јовста“ у укупном износу од 2 хиљаде динара;
- „Бидена“ у укупном износу од 10 хиљада динара;
- „Еколаб“ у укупном износу од 21 хиљаде динара;
- „МГ“ д.о.о.у укупном износу од 96 хиљада динара;
- „Гастропаут“ д.о.о. у укупном износу од 39 хиљада динара;
- „Аустрохем“ у укупном износу од 73 хиљаде динара;
- „Тивади“ у укупном износу од 4 хиљаде динара;
- „Галерија подова“ у укупном износу од 5 хиљада динара;
- „HDS group see“ д.о.о. у укупном износу од 24 хиљаде динара.

Школа је извршила плаћање преко благајне у укупном износу од 69 хиљада динара.

Закључак:

Школа је извршила набавку хемијских средстава у укупном износу од 1.805 хиљада динара и то по Уговору о продаји добара број 1446 од 04.06.2014. године закљученог са „ГТ хемија“ у износу од 470 хиљада динара; Уговору о купопродаји добара број 920 од 07.04.2014. године закљученог са „Betsy commerce“ д.о.о. из Београда у износу од 106 хиљада динара и Уговору о купопродаји добара број 921 од 07.04.2014. године закљученог са „Vudim trade“ д.о.о. из Београда у износу од 207 хиљада динара и на основу рачуна добављача у износу од 1.022 хиљаде динара, иако није обезбедила поштовање начела

конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹¹⁸, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

Инвентар за одржавање хигијене - конто 426812

Школа је исказала расходе за набавку инвентара за одржавање хигијене у укупном износу од 2.063 хиљаде динара, и то расход за потрошни материјал у магацину у износу од 1.706 хиљада динара, за потребе Школе 317 хиљада динара и потребе хотела „Палас“ 40 хиљада динара.

„ГТ хемија“, Београд

Школа је закључила Уговор број 1146 од 04.06.2014. године са добављачем „ГТ хемија“, Београд за продају разних кућних и техничких средстава за чишћење, хтз опреме, кеса, фолија, папирне конфекције, расвете и електроматеријала према ценовнику број 710 од 18.03.2014. године који је саставни део уговора. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. Школа је извршила расход по основу уговора у укупном износу од 110 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 81 хиљаде динара.

„Vudim trade“ д.о.о., Београд

Школа је закључила Уговор број 921 од 07.04.2014. године са „Vudim trade“ д.о.о., Београд за набавку хотелске козметике према ценовнику број 213 од 05.02.2014. године, који је саставни део уговора. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. Школа је извршила расход по основу уговора у укупном износу од 108 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

У периоду до закључења уговора Школа је извршила расход у износу од 24 хиљаде динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

СЗР „Лили Пак“, Нови Београд

Школа је закључила Уговор број 914 од 07.04.2014. године са СЗР „Лили Пак“, Нови Београд за набавку папирне галантерије према ценама из ценовника број 210 од 05.02.2014. године, који је саставни део уговора. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. Школа је извршила расход по основу уговора у укупном износу од 447 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 105 хиљада динара.

„Б2М“ д.о.о.

Школа је закључила Уговор о јавној набавци број 47/4 од 07.04.2014. године са „Б2М“ д.о.о. (описано у параграфу 426811 - Хемијска средства за чишћење). Школа је извршила расход по основу закљученог уговора у укупном износу од 91 хиљаде динара за потребе Школе.

„Betsy commerce“ д.о.о., Београд

Школа је закључила Уговор број 920 од 07.04.2014. године са „Betsy commerce“ д.о.о., Београд за набавку хотелске козметике према ценама из ценовника број 602 од 11.03.2014. године, који је саставни део уговора. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. Школа је, по основу уговора извршила расход у укупном износу од 40 хиљада динара.

„Авис“ д.о.о., Крагујевац

Школа је закључила Уговор број 943 од 08.04.2014. године са „Авис“ д.о.о., Крагујевац за набавку папирне галантерије према ценама из ценовника број 451 од

¹¹⁸„Службени гласник РС“, број 114/12

24.02.2014. године која је саставни део уговора. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана. Школа је, по основу Уговора извршила расход у укупном износу од 58 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора Школа је извршила расход у износу од 22 хиљаде динара.

„LeroS“ д.о.о., Београд

Школа је закључила Уговор број 2527 од 17.10.2014. године са Друштвом за производњу трговину и услуге „LeroS“ д.о.о., Београд за набавку папирних и пластичних артикала за сервирање према ценама из ценовника број 2332 од 23.09.2014. године. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења. Школа је извршила расход по основу закљученог уговора у укупном износу од 78 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора Школа је извршила расход у укупном износу од 25 хиљада динара.

Остало

Школа је извршила расход у укупном износу од 628 хиљада динара по испостављеним рачунима добављача и то:

- „Метро“ у укупном износу од 172 хиљаде динара;
- „МГ“ д.о.о. у укупном износу од 86 хиљада динара;
- „Ц маркет“ у укупном износу од 16 хиљада динара;
- „БСМ“ д.о.о. у укупном износу од 42 хиљаде динара;
- „ЛМД“ д.о.о. у укупном износу од 13 хиљада динара;
- „Маратз“ д.о.о. у укупном износу од 66 хиљада динара;
- „Верона“ у укупном износу од 4 хиљаде динара;
- „Јовста“ у укупном износу од 6 хиљада динара;
- „Унаграф“ у укупном износу од 46 хиљада динара;
- „Дерма“ у укупном износу од 3 хиљаде динара;
- „Институт за хигијену и технологију меса“ у износу од 6 хиљада динара
- „Башта“ д.о.о. у укупном износу од 4 хиљаде динара;
- „Витерс“ у укупном износу од 105 хиљада динара;
- „ДМС Субошић“ у укупном износу од 57 хиљада динара;
- „Спортзон“ у укупном износу од 2 хиљаде динара.

Школа је извршила плаћање преко благајне у укупном износу од 247 хиљада динара

Закључак:

Школа је извршила набавку инвентара за одржавање хигијене у укупном износу од 1.972 хиљаде динара и то по: Уговору број 1146 од 04.06.2014. године закљученог са добављачем „ГТ хемија“, Београд у износу од 110 хиљада динара; Уговору број 921 од 07.04.2014. године закљученог са „Vudim trade“ д.о.о., Београд у износу од 108 хиљада динара; Уговору број 914 од 07.04.2014. године закљученог са СЗР „Лили Пак“, Нови Београд у износу од 447 хиљада динара; Уговору број 920 од 07.04.2014. године закљученог са „Betsy commerce“ д.о.о., Београд у износу од 40 хиљада динара; Уговору број 943 од 08.04.2014. године закљученог са „Авис“ д.о.о., Крагујевац у износу од 58 хиљада динара и Уговору број 2527 од 17.10.2014. године закљученог са Друштвом за производњу трговину и услуге „LeroS“ д.о.о., Београд у износу од 78 хиљада динара и на основу рачуна добављача у износу од 1.132 хиљаде динара, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹¹⁹, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

¹¹⁹„Службени гласник РС“, број 114/12

Пиће - конто 426822

Школа је исказала расходе за набавку пића у укупном износу од 3.258 хиљада динара и то за потребе Школе у износу од 399 хиљада динара, за пиће у магацину у износу од 642 хиљаде динара и безалкохолна пића у магацину у износу од 2.217 хиљада динара.

„ИМЦ“ д.о.о.

Школа је закључила Уговор о продаји добара број 1629 од 18.06.2014. године и Анекс 1 Уговора број 1629 о продаји алкохолних и безалкохолних пића, број 1810 од 08.07.2014. године (описано у параграфу 6.2.2.2.3.2.).

Школа је извршила расход по основу закљученог уговора у укупном износу од 1.697 хиљада динара.

Остало

На основу испостављених рачуна добављача Школа је извршила расход у укупном износу од 1.537 хиљада динара и то:

- „ИМЦ“ у периоду од 01.01.-18.06.2014. године, у укупном износу од 1.224 хиљаде динара;

- „Вино Будимир“ у укупном износу од 22 хиљаде динара;

- „Ц маркет“ у укупном износу од 5 хиљада динара;

- „Метро“ у укупном износу од 11 хиљада динара;

- „Нектар натура“ у укупном износу од 275 хиљада динара.

Школа је извршила плаћање путем благајне у укупном износу од 24 хиљаде динара.

Закључак:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ИМЦ Дебрц“ из Београда, у укупном износу од 1.224 хиљаде динара без писаног уговора и без ценовника, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему¹²⁰;

Школа је извршила набавку алкохолних и безалкохолних пића у укупном износу од 1.697 хиљада динара и то по Уговору број 1629 од 18.06.2014. године са привредним друштвом „ИМЦ Дебрц“ из Београда и Анексом 1 Уговора број 1810 од 08.07.2014. године и на основу рачуна добављача у износу од 1.561 хиљаде динара, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹²¹, а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да:

- набавку алкохолних и безалкохолних пића врши на основу писаног уговора или другог правног акта у складу са Законом о буџетском систему;

- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

Намирнице за припремање хране - конто 426823

Школа је у Плану набавке за 2014. годину под тачком 2.1.1 предвидела набавку намирница за школску радионицу хотел „Палас“, са процењеном вредношћу без ПДВ-а у износу од 20.000 хиљада динара, на конту 742121 у делу Набавке на које се закон не примењује.

Школа је исказала расходе за набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 20.412 хиљада динара и то за намирнице у магацину у износу од 18.213 хиљада динара, за потребе редовног образовања - Школа у износу од 1.977 хиљада динара и потребе школске радионице хотела „Палас“ у износу од 222 хиљаде динара.

„Фриком“ а.д. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји смрзнуте робе број 582 од 08.05.2012. године са Индустријом смрзнуте хране „Фриком“ а.д. из Београда. У Уговору није прецизирана

¹²⁰„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр. и 108/13

¹²¹„Службени гласник РС“, број 114/12

укупна вредност набавке. Уговор је закључен на неодређено време. Школа је извршила расход у укупном износу од 390 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

„Ихтис“ рибњак српски православни манастир Рача из Бајине Баште

Школа је закључила Уговор о продаји добара - смрзнуте рибе и прерађевине број 929 од 07.04.2014. године са „Ихтис“ рибњак српски православни манастир Рача из Бајине Баште. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Цене из ценовника продавца број 795 од 25.03.2014. године се примењују за набавку предметне робе. Школа је извршила расход у укупном износу од 39 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у износу од 6 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

„Круна комерц“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (јаја, млечних производа, јестивих уља и масти) број 948 од 09.04.2014. године са „Круна комерц“ д.о.о. из Београда. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход у укупном износу од 1.134 хиљаде динара, и то за потребе Школе у износу од 8 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 1.126 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 552 хиљаде динара, од чега за потребе Школе у износу од 4 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 548 хиљада динара.

„Есотех“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (кафе, производа од кафе, меда и шећера) број 971 од 10.04.2014. године са „Есотех“ д.о.о. из Београда са уговореним начином плаћања у року од 10 дана од дана испоруке, према ценама из ценовника продавца. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход по основу закљученог уговора у укупном износу од 175 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 21 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 154 хиљаде динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 52 хиљаде динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

„Пуратос“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (пекарских и посластичарских производа) број 972 од 11.04.2014. године са „Пуратос“ д.о.о. из Београда, са уговореним начином плаћања у року од 30 дана од дана испоруке, према ценовнику продавца. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 897 хиљада динара, и то за потребе Школе у износу од 186 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ у износу од 711 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 316 хиљада динара, и то за потребе Школе у износу од 82 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 234 хиљаде динара.

„Браником“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (конзервираних производа) број 1941 од 19.06.2014. године са „Браником“ д.о.о. из Београда, са уговореним начином плаћања у року од 15 дана од дана испоруке, према ценовнику продавца. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 168 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 148 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

„Kings shop“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (кора, резанаца и других производа од теста) број 1444 од 04.06.2014. године са „Kings shop“ д.о.о. из Београда, са уговореним начином плаћања у року од 30 дана од дана испоруке, према ценовнику продавца. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 152 хиљаде динара, и то за потребе Школе у износу од 4 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 148 хиљада динара.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 109 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 8 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 101 хиљаде динара.

„Сенсале“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о продаји добара (заслађивача у кесицама, мини меда и разних мармелада) број 1180 од 08.05.2014. године са „Сенсале“ д.о.о. из Београда, са уговореним начином плаћања у року од 15 дана од дана испоруке, према ценовнику продавца. У Уговору није прецизирана укупна вредност набавке. Школа је извршила расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 137 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

У периоду до закључења уговора, Школа је извршила расход у укупном износу од 91 хиљаде динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

„Силбо“ д.о.о. из Београда

Школа је закључила Уговор о купопродаји робе број 2665 од 03.11.2014. године са предузећем „Силбо“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је куповина робе из производног асортимана продавца, према спецификацији која је саставни део уговора. У уговору није прецизирана укупна вредност набавке, а цена робе је утврђена ценовником која чини саставни део Уговора. Школа је извршила расход у укупном износу од 78 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“.

Школа је извршила расход на основу испостављених рачуна добављача:

- „ИМЦ“ д.о.о. у укупном износу од 12 хиљада динара, и то за потребе Школе у износу од 11 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 1 хиљаде динара;

- „Ц маркету“ у укупном износу од 1.499 хиљаде динара, за потребе школске радионице хотела „Палас“;

- „Метро“-у у укупном износу од 3.411 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 112 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 3.299 хиљада динара;

- „ЛПБ Фреш“ д.о.о. у укупном износу од 1.841 хиљаде динара, од чега за потребе Школе у износу од 330 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 1.511 хиљада динара;

- Месара „Сека“ у укупном износу од 2.637 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 114 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 2.523 хиљаде динара;

- „Колашинац“ у укупном износу од 405 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;

- „Делиш фиш“ д.о.о. у укупном износу од 487 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 13 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 474 хиљаде динара;

- „Нектар натура“ у укупном износу од 389 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;

- „Firm international“ у укупном износу од 22 хиљаде динара, од чега за потребе Школе у износу од 4 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 18 хиљада динара;

- „Ериксон“ у укупном износу од 27 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 15 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 12 хиљада динара;
- „Dolcefreddo“ у укупном износу од 45 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 41 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 4 хиљаде динара;
- „Еуролидер“ у укупном износу од 40 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;
- „Ортак“ у укупном износу од 68 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;
- „Пертвел“ у укупном износу од 99 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;
- „Медомикс“ у укупном износу од 25 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;
- „Амбар“ у периоду од 21.01.-20.02.2014. године, у укупном износу од 89 хиљада динара за потребе школске радионице хотела „Палас“;
- „Уранак“ у укупном износу од 20 хиљада динара за потребе Школе;
- „Болоња“ сзпр у укупном износу од 5 хиљада динара за потребе Школе;
- „Технотроник“ д.о.о. у укупном износу од 80 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 1 хиљаде динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 79 хиљада динара.

Школа је у налогу 29/08 од 31.12.2014. године евидентирала расход по основу аконтације за набавку робе у 2015. години у износу од 200 хиљада динара.

Плаћање преко благајне извршено је у укупном износу од 4.567 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 999 хиљада динара, за потребе школске радионице хотела „Палас“ у износу од 22 хиљаде динара и за намирнице у магацину у износу од 3.545 хиљада динара.

Закључак:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћања за набавку намирница за припремање хране од добављача за потребе Школе у укупном износу од 979 хиљада динара, и то на основу уговора у износу од 219 хиљада динара, и на основу испостављених фактура у износу од 760 хиљада динара, без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене овог закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Школа је извршила набавку намирница за припремање хране у укупном износу од 20.412 хиљада динара и то на основу уговора закључених са добављачима у укупном износу од 3.170 хиљада динара и рачуна добављача у износу од 17.042 хиљаде динара, иако није обезбедила поштовање начела конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, што није у складу са чланом 7. став 3. Закона о јавним набавкама¹²², а у вези са чланом 10 -12. истог Закона и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да:

- врши набавку намирница за припремање хране у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему;
- код набавки добара и услуга поштује начела конкурентности, транспарентности и једнакости у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.2.2.5.4. Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом предвиђена су средства у износу од 1.685 хиљада динара за трошкове на конту 426900 - Материјали за посебне намене. Измене и допуне финансијског плана обухватају измене на овом конту али без прецизираног износа.

Тестирани су расходи за набавку потрошног материјала – конто 426911.

¹²²„Службени гласник РС“, број 114/12

Школа је исказала расходе за набавку потрошног материјала у укупном износу од 1.040 хиљада динара и то за технички материјал у магацину у износу од 857 хиљада динара, за потребе редовног образовања - Школа у износу од 172 хиљаде динара и потребе школске радионице хотела „Палас“ у износу од 11 хиљада динара.

Школа је у Плану набавки за 2014. годину под тачком 1.1.2 планирала набавку техничког материјала, са процењеном вредношћу у износу од 1.500 хиљада динара без ПДВ-а на конту 426911. За наведену набавку обезбеђена су потребна финансијска средства у Финансијском плану на конту 426900 - Материјали за посебне намене у износу од 1.684 хиљаде динара.

Одлуком број 44/9 од 20.02.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности са укупном процењеном вредношћу од 1.500 хиљада динара.

Партија 1. - водоводни материјал

Одлуком број 46/24 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Верона“ д.о.о. и закључен је Уговор 47/5 од 08.04.2014. године у укупном износу од 220 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 2. - електроматеријал

Одлуком број 46/25 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Верона“ д.о.о.и закључен је Уговор број 47/6 од 08.04.2014. године у укупном износу од 446 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 3. - столарски и браварски материјал

Одлуком број 46/26 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Верона“ д.о.о. и закључен је Уговор број 47/7 од 08.04.2014. године у укупном износу од 140 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је извршила расход на основу закључених уговора са „Верона“ д.о.о. у укупном износу од 508 хиљада динара, од чега за потребе Школе у износу од 100 хиљада динара, а за потребе школске радионице хотела „Палас“ износ од 408 хиљада динара.

Партија 4. - фарбе и лакови

Одлуком број 46/27 од 24.03.2014. године уговор је додељен понуђачу „Јовста“ д.о.о. и закључен је Уговор број 47/3 од 02.04.2014. године у укупном износу од 242 хиљаде динара без ПДВ-а.

Школа је извршила расход на основу закљученог уговора у укупном износу од 174 хиљаде динара.

6.2.2.3. Порези, обавезне таксе, казне и пенали - конто 482000

Финансијским планом Школа је планирала средства за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 2.682 хиљаде динара.

Расходи су исказани у укупном износу од 2.496 хиљада динара.

Градске таксе - конто 482231

Школа је у току 2014. године евидентирала расходе на конту 482231 - Градске таксе у износу од 2.432 хиљаде динара.

Одлуком о боравишној такси („Сл. лист града Београда“ број 65/2012) уводи се боравишна такса коју плаћа грађанин који користи услуге смештаја у туристичким објектима на територији града Београда, изван свог пребивалишта. У члану 3. Одлуке дефинисано је да се боравишна такса плаћа за сваки дан боравка у туристичком објекту и да је обвезник дужан да плати за боравак до 30 дана по престанку боравка, а у члану 4. је прецизирана цена за сваки дан боравка у висини од 135,00 динара.

Одлуком о боравишној такси („Сл. лист града Београда“ број 50/2014), која се примењивала у периоду од 01.07.2014. - 31.12.2014. године, измењен је износ боравишне таксе у износ од 140,00 динара за сваки дан боравка у туристичком објекту.

Школа је извршила плаћање у 2014. години у износу од 2.525 хиљада динара, што је за 93 хиљаде динара више од евидентираних расхода (2.432 хиљаде динара). Разлика од 93 хиљаде динара се односи на обачунату боравишну таксу из децембра 2013. године, која је у моменту обрачуна евидентирана као расход у 2013. години. Исплата је извршена 06.01.2014. године и евидентирана је на конту 245223- Градске таксе, уместо на конту 482231 - Градске таксе.

Закључак:

Школа је у 2014. години извршила плаћање на име градске таксе, које није евидентирала као расход у укупном износу од 93 хиљада динара што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 54. став 9. Закона о буџетском систему

Препоручује се Школи да расходе на име градске таксе евидентира у тренутку када се готовинска средства исплате, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

6.2.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

У Финансијском плану Школе за 2014. годину нису исказани издаци за набавку нефинансијске имовине (на контима 512000, 513000 и 515000) у вредности од 716 хиљада динара.

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.242 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика (5-4)
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
5341	500000	Издаци за нефинансијску имовину	453	1.242	789
5348	512000	Машине и опрема	332	1.202	870
5358	513000	Остале некретнине и опрема	86		(86)
5362	515000	Нематеријална имовина	35	40	5

У поступку ревизије је утврђено да су се набавке вршиле без иницијалног акта: налога за набавку, захтева и слично, а приликом стављања имовине у употребу, запослени се нису задуживали реверсом, нити другим документом.

Закључак:

Школа је вршила набавку нефинансијске имовине без иницијалног акта (налога за набавку, захтева и слично), што није у складу са чланом 105. Правилника о набавкама у Угоститељско-туристичкој школи број 7/18. од 13.02.2014. године.

Препоручује се Школи да набавке нефинансијске имовине врши у складу са Правилником о набавкама у Угоститељско-туристичкој школи.

6.2.3.1. Машине и опрема – конто 512000

Школа је у 2014. години извршила издатке за набавку машина и опреме у укупном износу од 1.202 хиљаде динара.

6.2.3.1.1. Административна опрема – конто 512200

Школа је за набавку административне опреме у 2014. години исказала издатке у укупном износу од 527 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку сервера.

Исказани издаци се односе на пренос средстава извршен по основу испостављених рачуна за испоручену опрему, као и по основу Уговора о куповини сервера и успостављању доменске мреже број 2708 од 05.11.2014. године, који је Школа закључила са „Computer &

Nwtwork Solutions“ из Београда (описано у параграфу 6.2.2.2.4.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200).

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

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

Школа је у 2014. години исказала издатке опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 675 хиљада динара.

„Metal - linex“ д.о.о.

Школа је по спроведеном поступку набавке добара закључила Уговор о набавци клупа за ученичке гардеробе број: 2107 од 28.08.2014. године са продавцем „Metal - linex“ д.о.о. из Београда – Лештане.

Предмет уговора је набавка клупа за ученичке гардеробе према спецификацији и цени из понуде продавца број 1985 од 14.08.2014. године, а уговорена цена износи 232 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 280 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа је дана 28.08.2014. године извршила плаћање добављачу „Metal - linex“ д.о.о. у износу од 280 хиљада динара.

Добављач је на име набавке ученичких гардаробера и клупа испоставио рачун број: 0221 од 15.09.2014. године у износу од 278 хиљада динара.

„PoliTerm“ Београд

Школа је закључила Уговор о набавци опреме број: 2906 од 25.11.2014. године са добављачем „PoliTerm“ из Београда. Предмет уговора је набавка два стола за пандлерај и пластичне плоче, потребних ради опремања школске радионице Школе. Уговорена цена износи 139 хиљада динара без ПДВ-а, односно 166 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом Уговору исказани су издаци у износу од 166 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

6.2.3.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Школа је у 2014. години исказала издатке за набавку нематеријалне имовине у укупном износу од 40 хиљада динара.

Тестирани су издаци за набавку књига у библиотеци.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

6.3. Утврђивање резултата

Школа је исказала текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 279.615 хиљада динара и текуће расхода и издатке за нефинансијску имовину у износу од 276.057 хиљада динара. Вишак прихода и примања - буџетски суфицит исказан је у износу од 3.558 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да је Школа у Завршном рачуну:

- више исказала приход од продаје добара и услуга у износу од 141 хиљаде динара;
 - мање исказала расходе на име градске таксе у износу од 93 хиљаде динара;
 - више исказала расходе за централно грејање у износу од 799 хиљада динара (по обрачунској основи);
 - више исказала расходе осигурања имовине и лица у износу од 107 хиљада динара (по обрачунској основи);
 - више исказала расходе осталих општих услуга (организација матурске вечери) у износу од 13 хиљада динара (по обрачунској основи);
 - више исказала расходе набавке униформи у износу од 60 хиљада динара (по обрачунској основи) и
 - више исказала расходе трошкова репрезентације по основу „гратис фактура“ у износу од 17 хиљада динара,
- и на тај начин мање исказала буџетски суфицит у износу од 762 хиљаде динара.

Закључак:

Школа је у Завршном рачуну за 2014. годину више исказала расходе у износу од 762 хиљада динара и на тај начин умањила буџетски суфицит у финансијским извештајима у наведеном износу, што није у складу са чланом 5. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да:

- трансакције и остале догађаје евидентира у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате;
- финансијске извештаје припрема на принципима готовинске основе Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор и
- резултат у финансијским извештајима, у складу са готовинском основом представља промену износа готовине и готовинских еквивалената.

7. СУДСКИ СПОРОВИ И ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ

На дан 31. децембра 2014. године Школа је водила 9 судских спорова. На основу извршеног увида у евиденције Секретаријата Школе, утврђен је статус судских спорова Школе на дан 31. децембар 2014. године и дат је у наредној табели:

Редни број	Ознака списка у установи	Рок за поступање	Суд или други орган поступка	Основ - предмет спора	Вредност	Напомена
1.	Дн број 5061/07	Чека се решење РГЗ - СКИН Београд	Републички геодетски завод	Откуп и укњижба непокретности	Нема изражену вредност	Решењем Вишег суда у Београду по жалби Школе укинута решење о укњижби П.Пилера, враћен на поновни поступак
2.	Гж И. број 986/11	Чека се одлука Врховног касационог суда	Врховни касациони суд	Тужба против одлуке о додели стана	странка обавезана да плати судске трошкове Школи у висини од 144 хиљаде динара	Потврђена пресуда у корист Школе
3.	8 У 10044/12		Управни суд	Тужба за поништај одлуке Школског одбора	Нема изражену вредност	
4.		Рочиште заказано за 06.04.2015. године	Први основни суд у Београду	Тужба за накнаду материјалне (за ванредно школовање) и нематеријалне (претрпљеном психичком болу услед искључења из школе) штете	497 хиљада динара	
5.	радни спор 12 П И 3879/13	Рочиште заказано за 09.04.2015. године	Први основни суд у Београду	Тужба ради неисплаћеног прековременог рада	360 хиљада динара	
6.	радни спор 12 П И 4980/13	Чека се заказивање рочишта		Тужба за оспоравање решења о отказу Анекса И Уговора о раду	10 хиљада динара	Дана 14.05.2014. године судија је донела Решење о спајању предмета: 12 П И 4980/13; 4 П И 3298/13; 17 П И 4160/13 и 7 П И 5044/13
7.	радни спор 4 П И 3298/13	Рочиште заказано за 19.02.2015. године		Тужба за оспоравање решења о изреченој дисциплинској мери - новчана казна	10 хиљада динара	
8.	радни спор 17 П И 4160/13	Рочиште заказано за 19.02.2015. године		Тужба за оспоравање решења о статусу и структури наставника	10 хиљада динара	

9.	радни спор 7 П И 5044/13	Рочиште заказано за 19.02.2015. године		Тужба за оспоравање решења о отказу уговора о раду	10 хиљада динара	
10.	радни спор 18 П И 3963/13	Чека се позив за рочиште		Тужба за оспоравање решења којим је одбијен захтев да тужилац предаје економске предмете	10 хиљада динара	
11.	12 П. И - 6897/10	Рочиште заказано за 24.02.2015. године	Први основни суд у Београду		Нема изражену вредност	Радни спор који се води од 1999. године.
12.	3 П. И - 2347/13		Први основни суд у Београду	Тужба за поништај решења	странка је у обавези да плати судске трошкове у износу од 53 хиљаде динара	Донета пресуда у корист Школе 24.02.2014. године

Школа је, у складу са Законом о правобранилаштву¹²³ закључила Протокол о начину будућег заступања са Државним правобранилаштвом број: 219 од 03.02.2015. године, којим је предвиђено да Државно правобранилаштво заступа Школу у својинским и имовинским споровима, а у споровима из радних односа и специфичним споровима заступање може обављати лице запослено у заступаном субјекту.

8. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Прописи којима је регулисана област: Закон о јавним набавкама¹²⁴, Правилник о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца¹²⁵, Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки¹²⁶.

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.

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 седмоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама¹²⁷, односно уколико је већа од 21.000 хиљаде динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Школа је, у складу са чланом 57. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања¹²⁸ и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује

¹²³ „Службени гласник РС“ број 555/14

¹²⁴ „Службени гласник РС“ број 124/12

¹²⁵ „Службени гласник РС“ број 106/13

¹²⁶ „Службени гласник РС“ број 29/13

¹²⁷ „Службени гласник РС“ број 124/12

¹²⁸ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11 и 55/13,

поступак јавне набавке унутар наручиоца¹²⁹, донела Правилник о набавкама у Угоститељско - туристичкој школи број: 7/18 од 13.02.2014. године. Правилником је уређен поступак набавке унутар Угоститељско-туристичке школе у Београду ул. Југ Богданова број 28, а нарочито начин планирања набавки, (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама¹³⁰ 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.

Школа је донела План набавки за 2014. годину број: 7/17 од 13.02.2014. године, а Одлуком о допуни плана набавки број 7/65 од 07.08.2014. године и План набавки за 2014. годину - Измена 1 број 7/67 од 08.08.2014. године.

План набавки садржи:

- план јавних набавки чија укупна процењена вредност без ПДВ-а износи 19.667 хиљада динара и обухвата: набавку добара у износу од 11.800 хиљада динара; набавку услуга у износу од 6.700 хиљада динара; набавку радова у износу од 1.167 хиљада динара и

- план набавки на које се закон не примењује чија укупна процењена вредност без ПДВ-а износи 40.709 хиљада динара и обухвата: набавку добара у износу од 33.420 хиљада динара; набавку услуга у износу од 2.409 хиљада динара; набавку радова у износу од 1.880 хиљада динара.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама¹³¹ у члану 132. прописана је обавеза наручиоца да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у електронској форми доставља Управи за јавне набавке тромесечни извештај.

Школа је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама¹³², а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама¹³³, доставила кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2014. години и то:

- без заводног броја од 09. априла 2013. године за први квартал 2014. године;
- број: 1817 од 10. јула 2014. године, за други квартал 2014. године;
- број: 2450 од 08. октобра 2014. године, за трећи квартал 2014. године;
- број: 70 од 08. јануара 2015. године, за четврти квартал 2014. године и
- Извештај о извршењу плана за 2014. годину број: 624 од 31.03.2015. године путем електронске поште и директним уносом у систем јавних набавки код Управе за јавне набавке.

г) Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Угоститељско - туристичкој школи утврђено је да није систематизовао радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке, већ су наведени послови систематизовани/описани у оквиру више радних места Групе за заједничке послове (послови спровођења поступка јавних набавки, контроле документације и вођење евиденције у области јавних набавки).

¹²⁹ „Службени гласник РС“ број 106/13

¹³⁰ „Службени гласник РС“ број 124/2012

¹³¹ „Службени гласник РС“ број 124/2012

¹³² „Службени гласник РС“ број 124/2012

¹³³ „Службени гласник РС“ број 29/2013

д) Спроведене јавне набавке

Школа је у 2014. години ради набавке добара, радова и услуга спровела 11 поступака јавних набавки на основу којих је закључио 18 уговора од чега је 3 уговора закључено у отвореном поступку (2 поступка) и 15 уговора у поступку јавне набавке мале вредности (9 поступака). У вези са спроведеним поступцима јавних набавки и у поступку ревизије ревидираним поступцима, сачињена је табела која је саставни део овог извештаја.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије:

Економска класификација - субаналитички конто	Број ЈН/Н	Предмет ЈН/Н	Врста поступка	Процењена вредност	Процењена вредност са ПДВ	Изабрани понуђач/ добављач	Уговор, фактура број/датум	Вредност уговора/ фактура, са ПДВ-ом	Период на који је закључен уговор	Плаћено у 2014. години
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4215	01/2014	осигурање имовине	ЈНМВ	390	468	Сава осигурање	47/10 од 07.05.2014.	268	07.05.2014-07.05.2015.	161
4261	02/2014	канцелар. материјал	ЈНМВ	1,800	2,160	Компас комерц	47/1 од 12.03.2014.	391	12.03.2014-12.03.2015	155 (164са пдв-ом)
4261	02/2014	канцелар. материјал	ЈНМВ			Табулир комерц	47/2 од 12.03.2014.	343	12.03.2014-12.03.2015	231 (247 са пдв-ом)
4269	03/2014	технички материјал	ЈНМВ	1,500	1,800	Верона	47/5 од 08.04.2014	264	08.04.2014-08.04.2014.	508
						Веорна	47/6 од 08.04.2014.	544	08.04.2014-08.04.2014.	
						Верона	47/7 од 08.04.2014.	168	08.04.2014-08.04.2014.	
						Јовста	47/3 од 02.04.2014	290	08.04.2014-08.04.2014.	
4261	04/2014	потрошни материјал	ЈНМВ	1,000	1,200	Б2М	47/4 од 07.04.2014.	551	07.04.2014-07.04.2015.	215
4215	05/2014	Осигурање лица	ЈНМВ	500	600	Delta generali osiguranje	47/12 од 26.05.2014.	12	26.05.2014-26.05.2015.	8
						Аха осигурање	47/11 од 26.05.2014.	120	26.05.2014-26.05.2015.	70
4E+07	06/2014	Закуп сала за физичко	отворен и поступак	6,172	7,406	Фудбалски клуб Бродарац	47/16 од 13.10.2014.	6,959	01.09.2014-30.07.2015.	7,368
426123	07/2014	Ђачке униформе	ЈНМВ	1,500	1,800	Рамиком униформе	47/14 од 19.06.2014.	857	децембар 2014	857
						Рамиком униформе	47/15 од 19.06.2014.		децембар 2014	1,566
4212	08/2014	Електрична енергија	отворен и поступак	6,000	7,200	ЕПС снабдевање	47/17 од 17.10.2014.	348	17.10.2015. или до утрошка планиране енергије	1225
						ЕПС снабдевање	47/18 од 17.10.2014	877		
421523	09/2014	Осигурање ученика	ЈНМВ	280	336	Generali osiguranje a.d.o.	47/19 од 24.10.2014.	109	01.09.2014.01.09.2015.	109
4266	10/2014	Угоститељски прибор	ЈНМВ	500	6,000	Фимас	47/21 од 25.11.2014	369	децембар 2014	369
426611	11/2014	Угоститељски текстил	ЈНМВ	500	600	Подвезица Вања Дрварич ПР	47/20 од 24.11.2014	312	децембар 2014	312
УКУПНО								19,736		13.328 (13.377 са пдв-ом)

Наведени поступци јавних набавки су објашњени у оквиру области на које се предметне набавке односе.

У Плану набавки за 2014. годину број: 7/17 од 13.02.2014. године и Измени 1 број 7/67 од 08.08.2014. године, у делу набавки на које се закон не примењује планиране су набавке на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга, уместо на одговарајућим контима расхода у зависности од предмета набавке.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
УГОСТИТЕЉСКО - ТУРИСТИЧКЕ ШКОЛЕ У БЕОГРАДУ**

**Број: 400-416/2015-03/22
Београд, 08.10.2015. године**

27 FEB 2015

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА СТАРИ ГРАД

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 1 8 0 3						0 7 0 1 7 4 0 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Угоститељско-туристичка школа

СЕДИШТЕ Београд

МАТИЧНИ БРОЈ 07017405

ПИБ 100267874

БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1827660-73

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Министарство просвете, науке и технолошког развоја

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	88.032	362.120	285.934	76.186
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	78.825	299.829	227.199	72.630
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	76.286	295.520	226.018	69.502
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	61.662	203.391	145.210	58.181
1005	011200	Опрема	14.545	92.043	80.784	11.259
1006	011300	Остале некретнине и опрема	79	86	24	62
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	115	115		115
1012	014100	Земљиште	115	115		115
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	596	754	158	596
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	596	754	158	596

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
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.828	3.440	1.023	2.417
1019	016100	Нематеријална имовина	1.828	3.440	1.023	2.417
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	9.207	62.291	58.735	3.556
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	9.207	62.291	58.735	3.556
1026	022100	Залихе ситног инвентара	2.760	27.418	26.484	934
1027	022200	Залихе потрошног материјала	6.447	34.873	32.251	2.622
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	36.745	182.225	134.838	47.387
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	11	11		11
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЊА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	11	11		11
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	11	11		11
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

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
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	24.757	148.381	118.741	29.640
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8.352	12.961	239	12.722
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.349	12.532		12.532
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	3	135		135
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности		294	239	55
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15.813	134.955	118.502	16.453
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15.813	134.955	118.502	16.453
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	592	465		465
1063	123100	Краткорочни кредити	23	23		23
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	569	442		442
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11.977	33.833	16.097	17.736
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11.977	33.833	16.097	17.736
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.470	31.343	15.874	15.469
1071	131300	Остала активна временска разграничења	507	2.490	223	2.267
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	124.777	544.345	420.772	123.573
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	28.729	36.118
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		802
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		802
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		743
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		59

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	1.028	2.084
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.028	2.084
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.028	2.084
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	12.038	17.771
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	578	2.145
1200	251100	Примљени аванси	578	2.145
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	11.460	15.626
1204	252100	Добављачи у земљи	11.460	15.626
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15.663	15.461
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15.663	15.461
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1.166	1.238
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	14.497	14.223
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	96.048	87.455
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	97.573	85.664
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	97.573	85.664
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	78.229	72.034
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	9.207	3.555
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	8.884	8.824
1228	311900	Остали сопствени извори	1.253	1.251
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		3.619
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	10.189	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	8.664	780
1232	321312	Дефицит из ранијих година		2.608
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	124.777	123.573
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2015 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Кванџић



Наредбодавац

Ванџић

27 FEB 2015

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА СТАРИ ГРАД
Образак 2

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	2	0 1 8 0 3						0 7 0 1 7 4 0 5																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ						Надлежни директни													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Угоститељско-туристичка школа

СЕДИШТЕ Београд МАТИЧНИ БРОЈ 07017405

ПИБ 100267874 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1827660-73

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Министарство просвете, науке и технолошког развоја
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА

у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	281.650	279.615
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	281.650	279.615
2003	710000	ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040)		
2004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 2005 до 2007)		
2005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
2006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
2007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
2008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (2009)		
2009	712100	Порез на фонд зарада		
2010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 2011 до 2016)		
2011	713100	Периодични порези на непокретности		
2012	713200	Периодични порези на нето имовину		
2013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
2014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
2015	713500	Други једнократни порези на имовину		
2016	713600	Други периодични порези на имовину		
2017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 2018 до 2022)		
2018	714100	Општи порези на добра и услуге		
2019	714300	Добит фискалних монопола		
2020	714400	Порези на појединачне услуге		
2021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
2022	714600	Други порези на добра и услуге		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029)		
2024	715100	Царине и друге увозне дажбине		
2025	715200	Порези на извоз		
2026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
2027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
2028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
2029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
2030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (2031 + 2032)		
2031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
2032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
2033	717000	АКЦИЗЕ (од 2034 до 2039)		
2034	717100	Акцизе на деривате нафте		
2035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
2036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
2037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
2038	717500	Акциза на кафу		
2039	717600	Друге акцизе		
2040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 2041 до 2046)		
2041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
2042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
2043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
2044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
2045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
2046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
2047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (2048 + 2053)		
2048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 2049 до 2052)		
2049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
2050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодаваца		
2051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
2052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
2053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 2054 до 2056)		
2054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
2055	722200	Социјални доприноси послодаваца		
2056	722300	Импутирани социјални доприноси		
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	32.364	36.926
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
2060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)		
2062	732100	Текуће донације од међународних организација		
2063	732200	Капиталне донације од међународних организација		
2064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
2065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	32.364	36.926
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	32.364	36.926
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	133.909	125.630
2070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)		
2071	741100	Камате		
2072	741200	Дивиденде		
2073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
2075	741500	Закуп произведене имовине		
2076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	133.249	125.018
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	125.719	121.651
2079	742200	Таксе и накнаде		
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.530	3.367
2081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		
2082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088)		
2083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
2084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
2085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
2086	743400	Приходи од пенала		
2087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
2088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	450	220
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	450	220
2091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	210	392
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	210	392
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	6.054	4.225
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	6.054	4.225
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.054	4.225
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)		
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	109.323	112.834
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	109.323	112.834
2105	791100	Приходи из буџета	109.323	112.834
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)		
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)		
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)		
2109	811100	Примања од продаје непокретности		
2110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (2111)		
2111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)		
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)		
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)		
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)		
2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)		
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
2121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)		
2122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)		
2123	831100	Примања од продаје драгоцености		
2124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (2125 + 2127 + 2129)		
2125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (2126)		
2126	841100	Примања од продаје земљишта		
2127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (2128)		
2128	842100	Примања од продаје подземних блага		
2129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (2130)		
2130	843100	Примања од продаје шума и вода		
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	292.292	275.857
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	291.839	274.615
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	196.391	193.750
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	150.536	147.323
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	150.536	147.323
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	27.188	26.376
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	16.708	16.805

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.341	8.466
2139	412300	Допринос за незапосленост	1.139	1.105
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	6.867	11.080
2141	413100	Накнаде у натури	6.867	11.080
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	7.189	7.320
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.203	4.140
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	824	3.106
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	162	74
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	16	16
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	16	16
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	4.595	1.635
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.595	1.635
2151	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (2152)		
2152	417100	Посланички додатак		
2153	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (2154)		
2154	418100	Судијски додатак		
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	92.237	78.368
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	28.420	26.570
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.845	825
2158	421200	Енергетске услуге	14.791	12.013
2159	421300	Комуналне услуге	2.821	3.658
2160	421400	Услуге комуникација	1.079	1.139
2161	421500	Трошкови осигурања	1.234	484
2162	421600	Закуп имовине и опреме	6.615	8.411
2163	421900	Остали трошкови	35	40
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	609	507
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	278	124
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	244	148
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5	12
2168	422400	Трошкови путовања ученика	82	223
2169	422900	Остали трошкови транспорта		
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	13.073	4.677
2171	423100	Административне услуге		20
2172	423200	Компјутерске услуге	932	750
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	493	220
2174	423400	Услуге информисања	563	327
2175	423500	Стручне услуге	897	653
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	80	84
2177	423700	Репрезентација	1.597	908
2178	423900	Остале опште услуге	8.511	1.715
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	5.869	9.311
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	178	604
2182	424300	Медицинске услуге	2.614	4.712
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		
2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
2186	424900	Остале специјализоване услуге	3.077	3.995
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	2.469	2.248
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.251	1.179
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.218	1.069
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	41.797	35.055
2191	426100	Административни материјал	1.789	3.292
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2	370
2194	426400	Материјали за саобраћај	335	356
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.783	2.539
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.253	27.458
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.635	1.040
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)		2
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)		
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
2203	431200	Амортизација опреме		
2204	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
2205	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ОПРЕМЕ (од 2206)		
2206	432100	Амортизација култивисане опреме		
2207	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (2208)		
2208	433100	Употреба драгоцености		
2209	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 2210 до 2212)		2
2210	434100	Употреба земљишта		
2211	434200	Употреба подземног блага		
2212	434300	Употреба шума и вода		2
2213	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (2214)		
2214	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1	
2216	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)		
2217	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
2218	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
2220	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
2221	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
2223	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
2224	441800	Отплата камата на домаће менице		
2225	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
2226	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 2227 до 2232)		
2227	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
2228	442200	Отплата камата страним владама		
2229	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2230	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
2231	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
2232	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
2233	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (2234)		
2234	443100	Отплата камата по гаранцијама		
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	1	
2236	444100	Негативне курсне разлике		
2237	444200	Казне за кашњење	1	
2238	444300	Остали пратећи трошкови задужевања		
2239	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (2240 + 2243 + 2246 + 2249)		
2240	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЋИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2241 + 2242)		
2241	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2242	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
2243	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2244 + 2245)		
2244	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
2245	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
2246	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (2247 + 2248)		
2247	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
2248	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
2249	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (2250 + 2251)		
2250	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
2251	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)		
2253	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (2254 + 2255)		
2254	461100	Текуће донације страним владама		
2255	461200	Капиталне донације страним владама		
2256	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2257 + 2258)		
2257	462100	Текуће дотације међународним организацијама		
2258	462200	Капиталне дотације међународним организацијама		
2259	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)		
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
2261	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
2262	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (2263 + 2264)		
2263	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2264	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања		
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)		
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		
2267	465200	Остале капиталне дотације и трансфери		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)		
2269	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 2270 до 2272)		
2270	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
2271	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)		
2274	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
2275	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
2276	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
2277	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
2278	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
2279	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
2281	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
2282	472900	Остале накнаде из буџета		
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	3.210	2.495
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)		
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	2.643	2.495
2288	482100	Остали порези	216	29
2289	482200	Обавезне таксе	2.425	2.466
2290	482300	Новчане казне и пенали	2	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	567	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	567	
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)		
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода		
2295	484200	Накнада штете од дивљачи		
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)		
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
2298	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2299)		
2299	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	453	1.242
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	453	1.242

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		
2303	511100	Куповина зграда и објеката		
2304	511200	Изградња зграда и објеката		
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
2306	511400	Пројектно планирање		
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	332	1.202
2308	512100	Опрема за саобраћај		
2309	512200	Административна опрема	332	527
2310	512300	Опрема за пољопривреду		
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине		
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		675
2314	512700	Опрема за војску		
2315	512800	Опрема за јавну безбедност		
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	86	
2318	513100	Остале некретнине и опрема	86	
2319	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (2320)		
2320	514100	Култивисана имовина		
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	35	40
2322	515100	Нематеријална имовина	35	40
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)		
2324	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (2325)		
2325	521100	Робне резерве		
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		
2327	522100	Залихе материјала		
2328	522200	Залихе недовршене производње		
2329	522300	Залихе готових производа		
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		
2332	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2333)		
2333	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (2334)		
2334	531100	Драгоцености		
2335	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (2336 + 2338 + 2340)		
2336	541000	ЗЕМЉИШТЕ (2337)		
2337	541100	Земљиште		
2338	542000	РУДНА БОГАТСТВА (2339)		
2339	542100	Копови		
2340	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (2341 + 2342)		
2341	543100	Шуме		
2342	543200	Воде		
2343	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2344)		
2344	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (2345)		
2345	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		3.758

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	10.642	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	453	61
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	453	61
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2354		ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		3.619
2358	321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0	10.189	
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		3.619
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		3.619

Датум, 26.02.2015 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Ђевић



Наредбодавац

Ђевић

12 7 FEB 2015

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА СТАРИ БРАД
Образац 3

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	3	0	1	8	0	3	0	7	0	1	7	4	0	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Угоститељско-туристичка школа

СЕДИШТЕ Београд МАТИЧНИ БРОЈ 07017405

ПИБ 100267874 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1827660-73

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Министарство просвете, науке и технолошког развоја

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА
у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)		
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)		
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)		
3005	811100	Примања од продаје непокретности		
3006	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (3007)		
3007	812100	Примања од продаје покретне имовине		
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)		
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)		
3011	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (3012)		
3012	821100	Примања од продаје робних резерви		
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)		
3014	822100	Примања од продаје залиха производње		
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)		
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
3017	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3018)		
3018	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (3019)		
3019	831100	Примања од продаје драгоцености		
3020	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (3021 + 3023 + 3025)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3021	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (3022)		
3022	841100	Примања од продаје земљишта		
3023	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (3024)		
3024	842100	Примања од продаје подземних блага		
3025	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (3026)		
3026	843100	Примања од продаје шума и вода		
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)		
3028	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (3029 + 3039)		
3029	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 3030 до 3038)		
3030	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3031	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
3032	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
3033	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
3034	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
3035	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
3036	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
3037	911800	Примања од домаћих меница		
3038	911900	Исправка унутрашњег дуга		
3039	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 3040 до 3046)		
3040	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
3041	912200	Примања од задуживања од иностраних држава		
3042	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција		
3043	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака		
3044	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца		
3045	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
3046	912900	Исправка спољног дуга		
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)		
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)		
3049	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3050	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
3051	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
3052	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
3053	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3055	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
3056	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
3057	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
3058	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3059 до 3066)		
3059	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
3060	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
3061	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
3062	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
3063	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
3064	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
3065	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
3066	922800	Примања од продаје стране валуте		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	453	1.242
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	453	1.242
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	453	1.242
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	332	1.202
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	332	527
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		675
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	86	
3086	513100	Остале некретнине и опрема	86	
3087	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)		
3088	514100	Култивисана имовина		
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	35	40
3090	515100	Нематеријална имовина	35	40
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)		
3092	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (3093)		
3093	521100	Робне резерве		
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3095	522100	Залихе материјала		
3096	522200	Залихе недовршене производње		
3097	522300	Залихе готових производа		
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)		
3099	523100	Залихе робе за даљу продају		
3100	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3101)		
3101	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (3102)		
3102	531100	Драгоцености		
3103	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (3104 + 3106 + 3108)		
3104	541000	ЗЕМЉИШТЕ (3105)		
3105	541100	Земљиште		
3106	542000	РУДНА БОГАТСТВА (3107)		
3107	542100	Копови		
3108	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (3109 + 3110)		
3109	543100	Шуме		
3110	543200	Воде		
3111	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3112)		
3112	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3113)		
3113	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)		
3115	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (3116 + 3126 + 3134 + 3136 + 3138)		
3116	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 3117 до 3125)		
3117	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
3118	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
3119	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
3120	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
3121	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
3122	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
3123	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
3124	611800	Отплата домаћих меница		
3125	611900	Исправка унутрашњег дуга		
3126	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 3127 до 3133)		
3127	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
3128	612200	Отплата главнице страним владама		
3129	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
3130	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
3131	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
3132	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3133	612900	Исправка спољног дуга		
3134	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (3135)		
3135	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
3136	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (3137)		
3137	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
3138	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (3139)		
3139	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)		
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)		
3142	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
3143	621200	Кредити осталим нивоима власти		
3144	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
3145	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
3146	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
3148	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
3149	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
3150	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
3151	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3152 до 3159)		
3152	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
3153	622200	Кредити страним владама		
3154	622300	Кредити међународним организацијама		
3155	622400	Кредити страним пословним банкама		
3156	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
3157	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
3158	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
3159	622800	Куповина стране валуте		
3160	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (3161)		
3161	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	453	1.242

Датум, 26.02.2015 . године

Лице одговорно за
подуњавање обрасца

J. Svančević



Наредбодавац

Ванђа

27 FEB 2015

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА БЕОГРАД

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	4	0	1	8	0	0	3	0	7	0	1	7	4	0	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	Седиште УТ				Надлежни директни																
Врста посла			Јединствени број КБС																																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Угоститељско-туристичка школа

СЕДИШТЕ Београд МАТИЧНИ БРОЈ 07017405

ПИБ 100267874 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-1827660-73

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Министарство просвете, науке и технолошког развоја

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од 1.1.2014. до 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	281.650	279.615
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	281.650	279.615
4003	710000	ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040)		
4004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 4005 до 4007)		
4005	711100	Порези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица		
4006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица		
4007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица		
4008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (4009)		
4009	712100	Порез на фонд зарада		
4010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 4011 до 4016)		
4011	713100	Периодични порези на непокретности		
4012	713200	Периодични порези на нето имовину		
4013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон		
4014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције		
4015	713500	Други једнократни порези на имовину		
4016	713600	Други периодични порези на имовину		
4017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 4018 до 4022)		
4018	714100	Општи порези на добра и услуге		
4019	714300	Добит фискалних монопола		
4020	714400	Порези на појединачне услуге		
4021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају		
4022	714600	Други порези на добра и услуге		
4023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029)		
4024	715100	Царине и друге увозне дажбине		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4025	715200	Порези на извоз		
4026	715300	Добит извозних или увозних монопола		
4027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса		
4028	715500	Порези на продају или куповину девиза		
4029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције		
4030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (4031 + 4032)		
4031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници		
4032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати		
4033	717000	АКЦИЗЕ (од 4034 до 4039)		
4034	717100	Акцизе на деривате нафте		
4035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине		
4036	717300	Акцизе на алкохолна пића		
4037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића		
4038	717500	Акцизе на кафу		
4039	717600	Друге акцизе		
4040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 4041 до 4046)		
4041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица		
4042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица		
4043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица		
4044	719400	Остали једнократни порези на имовину		
4045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници		
4046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица		
4047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (4048 + 4053)		
4048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 4049 до 4052)		
4049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених		
4050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца		
4051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица		
4052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати		
4053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 4054 до 4056)		
4054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника		
4055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца		
4056	722300	Импутирани социјални доприноси		
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	32.364	36.926
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)		
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		
4060	731200	Капиталне донације од иностраних држава		
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		
4063	732200	Капиталне донације од међународних организација		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4064	732300	Текуће помоћи од ЕУ		
4065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ		
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	32.364	36.926
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	32.364	36.926
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	133.909	125.630
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)		
4071	741100	Камате		
4072	741200	Дивиденде		
4073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација		
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		
4075	741500	Закуп произведене имовине		
4076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	133.249	125.018
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	125.719	121.651
4079	742200	Таксе и накнаде		
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.530	3.367
4081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		
4082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088)		
4083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела		
4084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе		
4085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје		
4086	743400	Приходи од пенала		
4087	743500	Приходи од одузете имовинске користи		
4088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи		
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	450	220
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	450	220
4091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	210	392
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	210	392
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	6.053	4.225
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	6.053	4.225
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.053	4.225
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)		
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)		
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	109.324	112.834
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	109.324	112.834
4105	791100	Приходи из буџета	109.324	112.834
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)		
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)		
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)		
4109	811100	Примања од продаје непокретности		
4110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (4111)		
4111	812100	Примања од продаје покретне имовине		
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)		
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава		
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)		
4115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (4116)		
4116	821100	Примања од продаје робних резерви		
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)		
4118	822100	Примања од продаје залиха производње		
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)		
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		
4121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4122)		
4122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (4123)		
4123	831100	Примања од продаје драгоцености		
4124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (4125 + 4127 + 4129)		
4125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (4126)		
4126	841100	Примања од продаје земљишта		
4127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (4128)		
4128	842100	Примања од продаје подземних блага		
4129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (4130)		
4130	843100	Примања од продаје шума и вода		
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)		
4132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (4133 + 4143)		
4133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 4134 до 4142)		
4134	911100	Примања од емитовања домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти		
4136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи		
4137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи		
4138	911500	Примања од задуживања од осталих поверилаца у земљи		
4139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи		
4140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата		
4141	911800	Примања од домаћих меница		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4142	911900	Исправка унутрашњег дуга		
4143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 4144 до 4150)		
4144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту		
4145	912200	Примања од задужевања од иностраних држава		
4146	912300	Примања од задужевања од мултилатералних институција		
4147	912400	Примања од задужевања од иностраних пословних банака		
4148	912500	Примања од задужевања од осталих иностраних поверилаца		
4149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата		
4150	912900	Исправка спољног дуга		
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)		
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)		
4153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти		
4155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама		
4156	921400	Примања од отплате кредита датих домаћим пословним банкама		
4157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама		
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи		
4160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи		
4161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала		
4162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4163 до 4170)		
4163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција		
4164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама		
4165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама		
4166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама		
4167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама		
4168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама		
4169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала		
4170	922800	Примања од продаје стране валуте		
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	292.292	276.057
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	291.839	274.815
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	196.391	193.750
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	150.536	147.323

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	150.536	147.323
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	27.188	26.376
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	16.708	16.805
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.341	8.466
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.139	1.105
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	6.867	11.080
4181	413100	Накнаде у натури	6.867	11.080
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	7.189	7.320
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.203	4.140
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	824	3.106
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	162	74
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	16	16
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	16	16
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	4.595	1.635
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.595	1.635
4191	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (4192)		
4192	417100	Посланички додатак		
4193	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (4194)		
4194	418100	Судијски додатак		
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	92.237	78.568
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	28.420	26.570
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.845	825
4198	421200	Енергетске услуге	14.791	12.013
4199	421300	Комуналне услуге	2.821	3.658
4200	421400	Услуге комуникација	1.079	1.139
4201	421500	Трошкови осигурања	1.234	484
4202	421600	Закуп имовине и опреме	6.615	8.411
4203	421900	Остали трошкови	35	40
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	609	507
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	278	124
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	244	148
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5	12
4208	422400	Трошкови путовања ученика	82	223
4209	422900	Остали трошкови транспорта		
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	13.073	4.677
4211	423100	Административне услуге		20
4212	423200	Компјутерске услуге	932	750
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	493	220
4214	423400	Услуге информисања	563	327
4215	423500	Стручне услуге	897	653
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	80	84
4217	423700	Репрезентација	1.597	908
4218	423900	Остале опште услуге	8.511	1.715
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	5.869	9.311
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	178	604
4222	424300	Медицинске услуге	2.614	4.712
4223	424400	Услуге одржавања аутопутева		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		
4226	424900	Остале специјализоване услуге	3.077	3.995
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	2.469	2.248
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.251	1.179
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.218	1.069
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	41.797	35.255
4231	426100	Административни материјал	1.789	3.292
4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	2	370
4234	426400	Материјали за саобраћај	335	356
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.783	2.539
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.253	27.658
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.635	1.040
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)		2
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)		
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		
4243	431200	Амортизација опреме		
4244	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме		
4245	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (4246)		
4246	432100	Амортизација култивисане имовине		
4247	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (4248)		
4248	433100	Употреба драгоцености		
4249	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 4250 до 4252)		2
4250	434100	Употреба земљишта		
4251	434200	Употреба подземног блага		
4252	434300	Употреба шума и вода		2
4253	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (4254)		
4254	435100	Амортизација нематеријалне имовине		
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1	
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)		
4257	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности		
4258	441200	Отплата камата осталим нивоима власти		
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама		
4260	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама		
4261	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима		
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи		
4263	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		
4264	441800	Отплата камата на домаће менице		
4265	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима		
4266	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 4267 до 4272)		
4267	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4268	442200	Отплата камата страним владама		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4269	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама		
4270	442400	Отплата камата страним пословним банкама		
4271	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима		
4272	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате		
4273	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (4274)		
4274	443100	Отплата камата по гаранцијама		
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)		1
4276	444100	Негативне курсне разлике		
4277	444200	Казне за кашњење		1
4278	444300	Остали пратећи трошкови задуживања		
4279	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (4280 + 4283 + 4286 + 4289)		
4280	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4281 + 4282)		
4281	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4282	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама		
4283	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4284 + 4285)		
4284	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама		
4285	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама		
4286	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (4287 + 4288)		
4287	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама		
4288	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама		
4289	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЊИМА (4290 + 4291)		
4290	454100	Текуће субвенције приватним предузећима		
4291	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима		
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)		
4293	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (4294 + 4295)		
4294	461100	Текуће донације страним владама		
4295	461200	Капиталне донације страним владама		
4296	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4297 + 4298)		
4297	462100	Текуће донације међународним организацијама		
4298	462200	Капиталне донације међународним организацијама		
4299	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)		
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти		
4301	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти		
4302	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (4303 + 4304)		
4303	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4304	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања		
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)		
4306	465100	Остале текуће донације и трансфери		
4307	465200	Остале капиталне донације и трансфери		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)		
4309	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 4310 до 4312)		
4310	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима		
4311	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга		
4312	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за доприносе за осигурање		
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)		
4314	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности		
4315	472200	Накнаде из буџета за породично одсуство		
4316	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу		
4317	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености		
4318	472500	Старосне и породичне пензије из буџета		
4319	472600	Накнаде из буџета у случају смрти		
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		
4321	472800	Накнаде из буџета за становање и живот		
4322	472900	Остале накнаде из буџета		
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	3.210	2.495
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)		
4325	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	2.643	2.495
4328	482100	Остали порези	216	29
4329	482200	Обавезне таксе	2.425	2.466
4330	482300	Новчане казне и пенали	2	
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	567	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	567	
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)		
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		
4335	484200	Накнада штете од дивљачи		
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)		
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		
4338	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4339)		
4339	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	453	1.242
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	453	1.242

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		
4343	511100	Куповина зграда и објеката		
4344	511200	Изградња зграда и објеката		
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
4346	511400	Пројектно планирање		
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	332	1.202
4348	512100	Опрема за саобраћај		
4349	512200	Административна опрема	332	527
4350	512300	Опрема за пољопривреду		
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине		
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		675
4354	512700	Опрема за војску		
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	86	
4358	513100	Остале некретнине и опрема	86	
4359	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (4360)		
4360	514100	Култивисана имовина		
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	35	40
4362	515100	Нематеријална имовина	35	40
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)		
4364	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (4365)		
4365	521100	Робне резерве		
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		
4367	522100	Залихе материјала		
4368	522200	Залихе недовршене производње		
4369	522300	Залихе готових производа		
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)		
4371	523100	Залихе робе за даљу продају		
4372	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4373)		
4373	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (4374)		
4374	531100	Драгоцености		
4375	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (4376 + 4378 + 4380)		
4376	541000	ЗЕМЉИШТЕ (4377)		
4377	541100	Земљиште		
4378	542000	РУДНА БОГАТСТВА (4379)		
4379	542100	Копови		
4380	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (4381 + 4382)		
4381	543100	Шуме		
4382	543200	Воде		
4383	55000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4384)		
4384	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4385)		
4385	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)		
4387	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (4388 + 4398 + 4406 + 4408 + 4410)		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4388	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 4389 до 4397)		
4389	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција		
4390	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти		
4391	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама		
4392	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама		
4393	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима		
4394	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи		
4395	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате		
4396	611800	Отплата домаћих меница		
4397	611900	Исправка унутрашњег дуга		
4398	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 4399 до 4405)		
4399	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту		
4400	612200	Отплата главнице страним владама		
4401	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама		
4402	612400	Отплата главнице страним пословним банкама		
4403	612500	Отплата главнице осталим страним кредиторима		
4404	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате		
4405	612900	Исправка спољног дуга		
4406	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (4407)		
4407	613100	Отплата главнице по гаранцијама		
4408	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (4409)		
4409	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг		
4410	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (4411)		
4411	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)		
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)		
4414	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција		
4415	621200	Кредити осталим нивоима власти		
4416	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама		
4417	621400	Кредити домаћим пословним банкама		
4418	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама		
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		
4420	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи		
4421	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима		
4422	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала		
4423	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4424 до 4431)		
4424	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција		
4425	622200	Кредити страним владама		
4426	622300	Кредити међународним организацијама		
4427	622400	Кредити страним пословним банкама		
4428	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама		
4429	622600	Кредити страним невладиним организацијама		
4430	622700	Набавка страних акција и осталог капитала		
4431	622800	Куповина стране валуте		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4432	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (4433)		
4433	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		3.558
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	10.642	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	18.383	8.349
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	281.650	280.240
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		625
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	291.684	276.057
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	608	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	8.349	12.532

Датум, 26.02.2015 . године

Лице одговорно за
понуђавање обрасца

Ђевољковић



Наредбодавац

Ђевољковић

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и штемања					Из осталих извода	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које плаћају предузећа и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		ООСО	Из донација и поклона	Из осталих извода
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5028	715500	Порез на продају или куповину девиза									
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције									
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)									
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници									
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или која се не могу идентификовати									
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)									
5034	717100	Акцизе на деривате нафте									
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине									
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића									
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића									
5038	717500	Акцизе на кафу									
5039	717600	Друге акцизе									
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)									
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица									
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица									
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица									
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину									
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници									
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица									
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)									
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Републике	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5066)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		36.926			36.926			
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		36.926			36.926			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		36.926			36.926			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		125.630	389				220	125.021
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп произведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		125.018						125.018
5078	742100	Приходи од пролајне добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		121.651						121.651
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне пролајне добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		3.367						3.367
5081	742400	Импутирани пролајне добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		220					220	
5090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица		220					220	
5091	744200	Капитални доброволни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		392						389
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		392					389	3

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и плочних 10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		4.225			2.986	1.239		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		4.225			2.986	1.239		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундицију расхода		4.225			2.986	1.239		
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ								
5098	772100	ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098) Меморандумске ставке за рефундицију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)								
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)								
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		112.834						
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		112.834						
5105	791100	Приходи из буџета		112.834						
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања						Из остатка извода	
					Републике		Општине / града		ООСО			Из донација и помаћи
					6	7	8	9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)										
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)										
5116	821100	Примања од продаје робних резерви										
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДНЕ (5118)										
5118	822100	Примања од продаје залиха производне										
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)										
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају										
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)										
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)										
5123	831100	Примања од продаје драгоцености										
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)										
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)										
5126	841100	Примања од продаје земљишта										
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)										
5128	842100	Примања од продаје подземних блага										
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)										
5130	843100	Примања од продаје шума и вода										
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)										
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)										
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)										
5134	911100	Примања од емитовања домаћих харџија од вредности, изузе акција										

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања								
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне покрајине		Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
					6	7	8	9				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5135	911200	Примања од задужења од осталих нивоа власти										
5136	911300	Примања од задужења од јавних финансијских институција у земљи										
5137	911400	Примања од задужења од пословних банака у земљи										
5138	911500	Примања од задужења код осталих поверљива у земљи										
5139	911600	Примања од задужења од домаћинства у земљи										
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата										
5141	911800	Примања од домаћих менца										
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга										
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)										
5144	912100	Примања од емитовања харџа од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту										
5145	912200	Примања од задужења од иностраних држава										
5146	912300	Примања од задужења од мултилатералних институција										
5147	912400	Примања од задужења од иностраних пословних банака										
5148	912500	Примања од задужења од осталих иностраних поверљива										
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата										
5150	912900	Исправка спољног дуга										
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)										
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)										
5153	921100	Примања од пролазе домаћих харџа од вредности, изузев акција										
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти										
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама										

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	Износ остварених прихода и примања						Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета			Из донација и помоћи	Из	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		279.615	113.223		39.912	1.239	220	125.021

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					Из донација и помоћи	Из осталих извода
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	9		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		276.057	113.223		39.544	1.107	504	121.679	
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		274.815	113.040		38.832	1.107	226	121.610	
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		193.750	112.606		13.986	1.107		66.051	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		147.323	92.977					54.346	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		147.323	92.977					54.346	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		26.376	16.647					9.729	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		16.805	10.610					6.195	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		8.466	5.340					3.126	
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.105	697					408	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		11.080			9.166			1.914	
5182	413100	Накнаде у натура		11.080			9.166			1.914	
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		7.320	2.982		3.184	1.107		47	
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		4.140			2.986	1.107		47	
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених									
5186	414300	Отпремнине и помоћи		3.106	2.982		124				
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		74			74				
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		16			1			15	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		16			1			15	
5190	416000	НАТРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		1.635			1.635				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода II	
				Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи				
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / гала	ООСО	9	10		11
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.635				1.635				
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)										
5193	417100	Посланички додатак										
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)										
5195	418100	Судијски додатак										
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		78.568	434		24.829				226	53.079
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		26.570			12.610					13.960
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		825			304					521
5199	421200	Енергетске услуге		12.013			2.407					9.606
5200	421300	Комуналне услуге		3.658			1.192					2.466
5201	421400	Услуге комуникација		1.139			308					831
5202	421500	Трошкови осигурања		484			50					434
5203	421600	Закуп имовине и опреме		8.411			8.349					62
5204	421900	Остали трошкови		40								40
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		507			256				204	47
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		124			113					11
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		148							123	25
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		12			1					11
5209	422400	Трошкови путовања ученика		223			142				81	
5210	422900	Остали трошкови транспорта										
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		4.677	45		1.403				20	3.209
5212	423100	Административне услуге		20			5					15
5213	423200	Компјутерске услуге		750			410					340
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		220			192				20	8
5215	423400	Услуге информисања		327			149					178

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих издатака 11
				Укупно (од 6 до 11)		Републике 6	Аутономне поклајине 7	Општине / глава 8	ОСО 9	Из донација и помоћи 10	
				5	6						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5216	423500	Стручне услуге		653	45		272			336	
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		84						84	
5218	423700	Репрезентација		908			233			675	
5219	423900	Остале опште услуге		1.715			142			1.573	
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		9.311	389		4.574			4.348	
5221	424100	Пољопривредне услуге									
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		604	389					215	
5223	424300	Медицинске услуге		4.712			4.556			156	
5224	424400	Услуге одржавања аутомобила									
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина									
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодејске услуге									
5227	424900	Остале специјализоване услуге		3.995			18			3.977	
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		2.248			758		2	1.488	
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.178			258			920	
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.070			500		2	568	
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		35.255			5.228			30.027	
5232	426100	Административни материјал		3.292			471			2.821	
5233	426200	Материјали за пољопривреду									
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		370			370				
5235	426400	Материјали за саобраћај		356						356	
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку									
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		2.539			1.399			1.140	
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						Из осталих извода П	
				Укупно (од 6 до 11)	Републике		Аутономне општине / града		ООСО		Из донација и помоћи 10
					6	7	8	9			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		27.658			2.820			24.838	
5240	426900	Материјали за посебне намене		1.040			168			872	
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)		2			2				
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)									
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката									
5244	431200	Амортизација опреме									
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме									
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)									
5247	432100	Амортизација култивисане опреме									
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)									
5249	433100	Употреба драгоцености									
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)		2			2				
5251	434100	Употреба земљишта									
5252	434200	Употреба подземног блага									
5253	434300	Употреба шума и вода		2			2				
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)									
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине									
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)									
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)									
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности									
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из остаљих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и поклона			
					Републике	Аутономне поклашине	Општине/ градња	ООСО	9	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама									
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама									
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима									
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи									
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате									
5265	441800	Отплата камата на домаће менице									
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима									
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)									
5268	442100	Отплата камата на хартије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту									
5269	442200	Отплата камата страним владама									
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама									
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама									
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима									
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате									
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)									
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама									
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)									
5277	444100	Негативне курсне разлике									
5278	444200	Казне за кашњење									
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања									
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)									
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					Из осталих извода
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)								
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршних расхода и издатака					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне донације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЈЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)								
5307	465100	Остале текуће донације и трансфери								
5308	465200	Остале капиталне донације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај неспособности								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из остаљих класа
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне поклајине	Општине / глава	ООСО	Из донација и помоћи	10	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт									
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот									
5323	472900	Остале накнаде из буџета									
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		2.495			15			2.480	
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)									
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима									
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								2.480	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		2.495			15			29	
5329	482100	Остали порези		29							
5330	482200	Обавезне таксе		2.466			15			2.451	
5331	482300	Новчане казне и пенали									
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)									
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова									
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)									
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода									
5336	484200	Накнада штете од дивљачи									
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)									
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака							Из осталих извода
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрашне	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	11	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)									
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана									
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		1.242	183		712		278	69	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		1.242	183		712		278	69	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)									
5344	511100	Куповина зграда и објеката									
5345	511200	Израђања зграда и објеката									
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката									
5347	511400	Пројектно планирање									
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		1.202	183		680		278	61	
5349	512100	Опрема за саобраћај									
5350	512200	Административна опрема		527	158		308			61	
5351	512300	Опрема за пољопривреду									
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине									
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема									
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		675	25		372		278		
5355	512700	Опрема за војску									
5356	512800	Опрема за јавну безбедност									
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема									
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (5359)									
5359	513100	Остале некретне и опрема									

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					Из остајних левова
					Републике	Аутономне покрпајине	Општине / гвала	ООСО	Из донација и помоћи	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		40			32			8
5363	515100	Нематеријална имовина		40			32			8
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недокршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрпајине	Општине / глава	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извода
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5384	550000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕ-ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЊИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих меница								
5398	611900	Исправка унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (од 6 до 11)	Износ извршених расхода и издатака					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих година
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплате главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЊЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домањих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домањим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домањим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домањим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити неправилним институцијама у земљи								
5422	621800	Кредити домањим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домањих акција и остalog капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		276.057	113.223		39.544	1.107	504	121.679

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		279.615	113.223		39.912	1.239	220	125.021
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		276.057	113.223		39.544	1.107	504	121.679
5438		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5436 - 5437) > 0		3.558			368	132		3.342
5439		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (5437 - 5436) > 0							284	
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 - 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 - 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		3.558			368	132		3.342
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0							284	

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Јеванђељ

Наређбодалац

Јеванђељ



Датум, 26.02.2015 . године