



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА**  
**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И**  
**ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“**  
**НЕГОТИН ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-376/2015-04**  
**Београд, 07.12.2015. године**

САДРЖАЈ

Извештај Државне ревизорске институције Републике Србије	
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања	4
<b>ПРИЛОГ I</b> КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ	6
<b>ПРИЛОГ II</b> НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ПЧЕЛИЦА“ ОПШТИНЕ НЕГОТИН	11

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“ НЕГОТИН**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ (у даљем тексту ПУ „Пчелица“), а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Неготин за 2014. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

***Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја***

У складу са Законом о буџетском систему, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, које не садрже материјално значајне неправилности, било да су настале услед преваре/криминалне радње или грешке.

***Одговорност ревизора***

Наша одговорност је да на основу извршене ревизије изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне неправилности.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних неправилности у саставним деловима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију саставних делова, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених

---

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр.98/06

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/05, 54/07 и 36/2010

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13 и 142/14

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14 и 32/15

политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

### ***Основа за изражавање мишљења са резервом***

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Пчелица“ (Биланс стања на дан 31.12.2014. године), утврђене су следеће неправилности: мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 36 хиљада динара; више је исказано земљиште, у износу од 24.440 хиљада динара, површине 14.881 м<sup>2</sup>, које није у њеном власништву; мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 341 хиљаде динара за исказане претплате код 25 добављача; мање су исказане обавезе према добављачима, у износу од 341 хиљаде динара; више су исказане остале обавезе у износу од 422 хиљаде динара. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

### ***Мишљење са резервом***

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Пчелица“ имају питања наведена у **Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи и нефинансијска имовине су приказани истинито и објективно и у свим материјалним аспектима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања.**

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.*

## **2. Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања**

Извршили смо ревизију саставних делова правилности пословања ПУ „Пчелица“ за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, у делу који се односи на саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова правилности пословања описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду усклађене са прописима који их уређују.

### ***Одговорност ревизора***

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима правилности пословања описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су саставни делови финансијских извештаја у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази довољни, адекватни и поуздани и да обезбеђују основу за ревизијско мишљење са резервом.

***Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију саставних делова правилности пословања***

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова правилности пословања, ПУ „Пчелица“ је за 2014. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 11.147 хиљада динара и то: за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 64 хиљаде динара, износ од 3.007 хиљада динара а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима; износ од 356 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у другим тачкама, износ од 957 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.630 хиљада динара; преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.116 хиљада динара; значајне неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

***Мишљење са резервом***

Према нашем мишљењу, осим за чињенице наведене у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове Предшколске установе „Пчелица“ за 2014. годину су, у свим материјалним аспектима, усклађене са прописима који их уређују.

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**07.12.2015. године**

**КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

**Број: 400 - 376/2015-04**  
**Београд, 07.12.2015. године**

**С а д р ж а ј:**

1) Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	8
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	8
3) Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања.....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања.....	9
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	9

**1. Кључне неправилности у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова финансијских извештаја ПУ „Пчелица“ за 2014. годину, утврђене су следеће неправилности:

1. мање је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима и капитал у износу од 36 хиљада динара;
2. више је исказано земљиште у износу од 24.440 хиљада динара, површине 14.881 м<sup>2</sup>, које није у њеном власништву;
3. мање су исказани дати аванси, депозити и кауције у износу од 341 хиљаде динара за исказане претплате код 25 добављача;
4. мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 341 хиљаде динара;
5. више су исказане остале обавезе у износу од 422 хиљаде динара;
6. не води евиденцију на прописаним обрасцима;

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

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да у пословним књигама евидентирају имовину и обавезе у складу са законском регулативом.

**3. Кључне неправилности у ревизији саставних делова правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај саставних делова и правилности пословања, ПУ „Пчелица“ за 2014. годину је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 11.147 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 64 хиљаде динара (тачка 2.1);
2. преузела обавезе и извршила расходе у износу од 3.007 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским прописима: за извршено плаћање запосленима за поклоне поводом Дана жена у износу од 168 хиљада динара, за закључен уговор без уговорене вредности за набавку мазута на основу кога је плаћен износ од 2.674 хиљаде динара и више плаћено од уговорене вредности у износу од 165 хиљада динара (тачка 2.3, 2.7);
3. преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 373 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације за трошкове путовања у износу од 137 хиљада динара, услуге по уговору у износу од 26 хиљада динара и специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара (тачка 2.8, 2.9. и 2.10);
4. супротно позитивним законским прописима, који нису наведени у другим тачкама, преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 957 хиљада динара и то: преузете су обавезе и извршени расходи и издаци у износу од 732 хиљаде динара без донетег интерног акта за трошкове путовања у износу од 362 хиљаде динара, за услуге по уговору у износу од 226 хиљаде динара и за материјал у износу од 144 хиљаде динара; извршен је расход у износу од 168 хиљада динара, на име плаћања ваучера поводом прославе 8. марта, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана; више су исплаћене дневнице за службена путовања у износу од 57 хиљада динара; продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца и набављене су намирнице и роба које се не налазе у понуди понуђача која је саставни део уговора (тачка 2.8, 2.9, 2.10. и 2.11);
5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.630 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: у износу од 1.391 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране; у износу од 949 хиљада



динара за набавку мазута и у износу од 968 хиљада динара за радове на инвестиционом одржавању санитарних чворова (тачка 4);

6. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.116 хиљада динара и у финансијском извештају ПУ „Пчелица“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 56 хиљада динара (тачка 2.1, 2.2, 2.3, 2.5, 2.7, 2.11. и 3.3);

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски Извештај о ревизији саставних делова правилности пословања, код ПУ „Пчелица“ за 2014. годину:

7. приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.1.):

- пописана је имовина других правних лица на посебним пописним листама али нису достављене власнику тих средстава;
- пописне листе и извештај о извршеном попису нису сачињени у складу са законским прописима;
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа;
- помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- није вршено усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја;
- није извршен попис датих аванса у износу од 341 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.080 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 18 хиљада динара, остале обавезе у износу од 422 хиљаде динара.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова правилности пословања**

За први део неправилности одговорним лицима ПУ „Пчелица“ препоручујемо да:

1. обрачун плата врше у складу са законским прописима (тачка 2.1) ;
2. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са законским прописима (тачка 2.3. и 2.7);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 2.8 , 2.9. и 2.10);
4. пренос средстава врше у складу са прописима, да се донесе интерни акт којим ће се регулисати расходи за запослене, да се уговори закључују у складу са законским прописима (тачка 2.8, 2.9, 2.10. и 2.11);
5. поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 4);
6. у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 2.1, 2.2, 2.3, 2.5, 2.7, 2.11. и 3.3);

За други део неправилности одговорним лицима ПУ „Пчелица“ препоручујемо да:

7. попис врше у складу са прописима;

#### **5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ПУ „Пчелица“ није предузела мере у поступку ревизије.

**На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији Предшколска установа „Пчелица“ дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“  
НЕГОТИН ЗА 2014. ГОДИНУ**

**Број: 400-376/2015-04  
Београд, 07.12.2015. године**

## САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ	13
1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Текући расходи, класа 400000	14
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	14
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	14
2.3. Накнаде у натури, група 413000	15
2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	15
2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	16
2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	16
2.7. Стални трошкови, група 421000	17
2.8. Трошкови путовања, група 422000	17
2.9. Услуге по уговору, група 423000	18
2.10. Специјализоване услуге, група 424000	19
2.11. Материјал, група 426000	20
3. Издаци	21
3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	21
3.2. Машине и опрема, група 512000	21
3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000	22
4. Набавке	22
5. Биланс стања	25
5.1. Попис	25
5.2. Актива	26
5.3. Пасива	28

## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин основана је решењем Скупштине општине Неготин, број 022-6/71 од 31.03.1971. године и први пут уписана у регистар код Окружног привредног суда у Зајечару решењем Фи. 546/76 од 07.01.1974. године, под називом Дечји вртић „Пчелица“ Неготин.

Током свог постојања Установа је више пута мењала назив, а назив Предшколска установа „Пчелица“ Неготин носи од 2010. године, решењем Привредног суда у Зајечару Фи.74/10 од 14.10.2010. године. Задња регистрација код истог суда извршена је дана 03.10.2014. године решењем Фи.65/14.

Орган управљања Управни одбор, именован је решењем Скупштине општине Неготин број 022-18/2013-1/08 од 26.04.2014. године, а чији мандат траје четири године.

Установа обавља делатност од посебног друштвеног интереса - васпитање и образовање деце предшколског узраста. Ову делатност Установа реализује кроз програме, и то: програм предшколског васпитања и образовања у целодневном трајању (од 9 – 11 часова), програм за децу у години пред полазак у школу (4 часа) и других редовних програма, повремених или специјализованих програма и услуга (по одобрењу надлежног Министарства).

ПУ „Пчелица“ у оквиру редовне делатности организује целодневни боравак у 21 групи са 510 деце и полудневни боравак у три групе са 50 деце.

Матични број установе је 07129335, порески идентификациони број је 100777694.

Седиште Предшколске установе „Пчелица“ је у Неготину, улица Добропољска б.б.

У складу са чланом 27. Статута, Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор Установе. Установом руководи директор. У складу са чланом 42. Статута, директора бира управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: васпитно образовно веће, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских сестара-васпитача, педагошки колегијум, стручни актив за развојно планирање. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Пчелица“ општине Неготин представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Неготин за 2014. годину. У поступку прикупљања доказа, на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну, било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ општине Неготин. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>7</sup>, Предшколска установа

---

<sup>7</sup> „Сл.гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

„Пчелица“ општине Неготин је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2014. годину на прописаним обрасцима.

## 2. Текући расходи, класа 400000

У поступку ревизије делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Неготин, функција 911 – Предшколско образовање, извршен је увид у следеће расходе:

### 2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	47.980	47.980	47.895	47.895	99,82	100
2.	Укупно корисници (1)	47.980	47.980	47.895	47.895	99,82	100
3.	Укупно Општина, група 411000	224.750	222.952	218.240	218.240	97,89	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у ПУ „Пчелица“ уређују се према Закону о платама у државним органима и јавним службама.

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход за плате запослених у износу од 47.895 хиљада динара из средстава општине.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 78 лица на неодређено време и једно лице.

ПУ „Пчелица“ је унутрашњу организацију и систематизацију радних места и коефицијенте за исплату плата уредила Правилником о организацији и систематизацији послова број 319/1 од 06.09.2011. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је**, по основу увећаног додатног коефицијента, више обрачуната и исплаћена плата у износу од 54 хиљаде динара, што је супротно члану 3а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 10 хиљада динара, па је из средстава буџета укупно више исплаћено 64 хиљада динара;

**Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата запослених ускладе са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.**

### 2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	8.600	8.600	8.573	8.573	99,69	100
2.	Укупно корисници (1-1)	8.600	8.600	8.573	8.573	99,69	100
3.	Укупно Општина, група 412000	39.805	39.833	38.844	38.844	97,52	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход за социјалне доприносе на терет

послодавца у износу од 8.573 хиљада динара, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 5.468 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 2.746 хиљада динара и доприноса за незапосленост плаћено 359 хиљаде динара.

Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 10 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

### 2.3. Накнаде у природи, група 413000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	281	281	222	222	79,00	100
2.	Укупно корисници	281	281	222	222	79,00	100
3.	Укупно Општина, група 413000	570	571	430	430	75,31	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход у износу од 222 хиљаде динара за накнаде у природи из сопствених средстава, и то у износу од 168 хиљада динара за поклоне запосленим женама поводом Осмог марта и у износу од 54 хиљаде динара за децје пакетиће за Нову годину.

На основу Одлуке број 133/1 од 07.03.2014. године, коју је донео директор ПУ „Пчелица“, исплаћен је поклон поводом 8. марта - Дана жена, накнаде у природи - платна картица на износ од по две хиљаде динара по запосленој, у укупном износу од 168 хиљада динара.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ПУ „Пчелица“ исплатила је накнаде у природи за поклоне запосленима за Дан жена у износу од 168 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 168 хиљада динара, на име плаћања ваучера поводом прославе 8. марта, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана, што је супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана, по коме се под зарадом сматрају и примања у облику бонова, новчаних потврда и робе, као ни доприноси за обавезно социјално осигурање што је супротно члану 13. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, по коме основицу доприноса чини зарада утврђена у складу са законом.

***Препоручује се одговорним лицима да исплату накнада у природи врше у складу са Законом о буџету, Законом о буџетском систему и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.***

### 2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	1.670	1.668	1.095	1.095	65,65	100
2.	Укупно корисници (1)	1.670	1.668	1.095	1.095	65,65	100
3.	Укупно Општина, група 414000	13.467	13.837	7.617	7.617	55,05	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, предшколска установа „Пчелица“ је исказала расходе за социјална давања запосленима у износу од 1.095 хиљада динара, и то: за породилјско боловање у износу од 877 хиљада динара, отпремнину за одлазак у пензију у износу од 179 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 39 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	220	222	221	221	99,55	100
2.	Укупно корисници (1)	220	222	221	221	99,55	100
3.	Укупно Општина, група 415000	1.736	1.938	1.772	1.772	91,43	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 221 хиљаде динара.

Извршен је расход за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за три запослене за период од новембра 2013. године до октобра 2014. године, на основу броја дана проведених на раду које оверава директор установе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

## 2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	1.830	1.160	324	324	27,93	100
2.	Укупно корисници (1)	1.830	1.160	324	324	27,93	100
3.	Укупно Општина, група 416000	11.082	10.387	8.701	2.112	20,33	24,27

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала расходе за јубиларне награде у износу од 324 хиљаде динара.

Чланом 85. Правилника о раду прописана је могућност исплате јубиларне награде запосленом у години кад наврши 10, 20 и 30 година радног стажа. Основ за исплату је просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу. У току ревизије донета је Одлука о изменама и допунама Правилника о раду ПУ „Пчелица“ Неготин, којим је за основ за исплату јубиларне награде просечна нето зарада по запосленом у привреди Републике Србије.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.



## 2.7. Стални трошкови, група конта 421000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	7.730	8.270	7.317	7.317	88,48	100
2.	Укупно корисници (1)	7.730	8.270	7.317	7.317	88,48	100
3.	Укупно Општина, група 421000	82.601	84.537	77.033	77.090	95,67	100,07

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала сталне трошкове у износу од 7.317 хиљада динара, од чега у износу од 2.856 хиљада динара из средстава буџета и у износу од 4.461 хиљаде динара из сопствених средстава, и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 120 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 5.726 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.021 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 158 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 292 хиљаде динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 2/189-163/2013 од 03.06.2013. године са „Милетић петрол“ д.о.о. Шалудовац за набавку мазута „С“ квалитета. Уговор не садржи вредност. По овом уговору плаћено је 5.444 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је уговор број 44-5/2014. године од 29.05.2014. године са „EURO Motus“ д.о.о. Београд о набавци мазута „С“ квалитета, у износу од 4.844 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2014. години плаћено је 949 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Уговор број 2/189-163/2013 од 03.06.2013. године са „Милетић петрол“ д.о.о. Шалудовац за набавку мазута не садржи јасно изражену коначну цену набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезу иако није утврдио да ли ће износ преузетих обавеза бити до износа или већи од износа предвиђеног буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему. У 2014. години по овом уговору је плаћен износ од 2.674 хиљада динара из буџетских средстава.

**Препоручује се одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему.**

## 2.8. Трошкови путовања, група 422000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	376	376	362	362	96,28	100
2.	Укупно корисници	376	376	362	362	96,28	100
3.	Укупно Општина, група 422000	40.700	41.102	39.779	40.172	97,74	100,99

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала трошкове путовања у износу од 362 хиљаде динара из сопствених средстава за трошкове службених путовања у земљи.

По предрачуноу број 201014/4 од 20.10.2014. године у износу од 23 хиљаде динара и број 311014/1 од 31.10.2014. године у износу од седам хиљада динара исплаћени су трошкови за смештај на службеном путу.

Дневнице за службени пут на Палић обрачунате су у пуном износу од 26 хиљада динара, иако је на службеном путу обезбеђена исхрана у износу од 12 хиљада динара, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана.

Дневнице за службени пут у Врњачку бању обрачунате су у пуном износу од 34 хиљада динара, иако су на службеном путу обезбеђени смештај и исхрана у износу од 21 хиљаде динара, а да при том није обрачунат порез на доходак грађана.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- ПУ „Пчелица“ Неготин је извршила расходе за трошкове путовања запослених у износу од 362 хиљаде динара, а да није општим актом нити уговором о раду уредила накнаду трошкова за службена путовања, што је супротно члану 118. Закона о раду;
- налози за службена путовања у земљи у износу од 17 хиљада динара не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, датум повратка са путовања, износ дневнице, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, датум обрачуна путних трошкова, па се не може утврдити да ли је обрачун поднет у року од три дана, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- више су исплаћене дневнице за службена путовања у земљи у износу од 57 хиљада динара, што је супротно члану 7. и члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- налози за службени пут нису потписани од стране лица која су извршила обрачун трошкова и од лица која су извршила формалну, рачунску и суштинску контролу у износу од 90 хиљада динара; за трошкове смештаја на службеном путу плаћено је 30 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да општим актом уреде накнаду трошкова за службени пут у складу са Законом о раду, обрачун и плаћање пореза на доходак врше у складу са законом, расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

**2.9. Услуге по уговору, група 423000**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	924	924	849	849	91,88	100
2.	Укупно корисници (1)	924	924	849	849	91,88	100
3.	Укупно Општина, група 423000	65.566	69.958	55.888	66.655	95,28	119,27

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала трошкове услуга по уговору у износу од 849 хиљада динара из сопствених средстава: компјутерске услуге у износу од 56 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 267 хиљада динара, услуге

информисања у износу од 195 хиљада динара, репрезентација у износу од 226 хиљада динара, остале опште услуге у износу од 105 хиљада динара.

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 226 хиљада динара из сопствених средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ПУ „Пчелица“ је извршила расход за трошкове репрезентације у износу од 226 хиљада динара, а да није донела интерни акт којим се регулише начин располагања и трошења средстава репрезентације;
- ПУ „Пчелица“ је извршила расход за репрезентацију у износу од 26 хиљада на основу рачуна који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за плаћање, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.***

## 2.10. Специјализоване услуге, група 424000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	1.261	1.261	800	800	63,44	100
2.	Укупно корисници	1.261	1.261	800	800	63,44	100
3.	Укупно Општина, група 424000	138.164	139.102	118.574	55.929	40,21	47,17

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 800 хиљада динара из осталих извора и то: услуге образовања, културе и спорта у износу од 88 хиљада динара; медицинске услуге у износу од 541 хиљаде динара; остале специјализоване услуге у износу од 171 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је уговор број 335/1 од 15.07.2014. године са Заводом за јавно здравље „Тимок“ Зајечар за набавку здравствених услуга у износу од 769 хиљада динара. По овом уговору у 2014. години је плаћено 372 хиљаде динара.

**На основу узорковане документације утврђено је да:**

- рачуни за здравствене услуге у износу од 210 хиљада динара нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за плаћање, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Пчелица је набавила здравствене услуге у износу од 289 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

***Препоручује се одговорним лицима да специјализоване услуге извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.***

## 2.11. Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Пчелица“	11.286	11.286	7.556	7.556	66,95	100
2.	Укупно корисници	11.286	11.286	7.556	7.556	66,95	100
3.	Укупно Општина, група 426000	33.176	35.996	27.392	23.603	65,57	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход за материјал у износу од 7.566 хиљада динара из сопствених средстава и то: административни материјали у износу од 228 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 28 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 144 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 66 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 6.812 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 278 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за набавку средстава за одржавање хигијене партија 1, закључен је уговор број 255/1 од 27.05.2013. године са „Уисо – хемја“ д.о.о. Бачки Јарак у износу од 276 хиљада динара. По овом уговору у 2013. години плаћено је 153 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 146 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за набавку средстава за одржавање хигијене партија 2, закључен је уговор број 254/1 од 27.05.2013. године са „МГ“ д.о.о. Нови Сад у износу од 228 хиљада динара. По овом уговору у 2013. години плаћено је 143 хиљаде динара. По овом уговору у 2014. години плаћено је 226 хиљада динара.

За набављену храну извршен је расход у износу од 6.209 хиљада динара.

На основу захтева понуђача „ТИС Митровић“ Зајечар број 630/1 од 01.11.2014. године, за корекцију цена донета је: 1) Одлука о измени уговора број 659/2 од 16.12.2014. године за партију свеже воће и поврће, чиме је повећана вредност уговора на преосталу количину у износу од 289 хиљада динара; 2) Одлука о измени уговора број 657/2 од 16.12.2014. године за партију млеко и јогурт, чиме је повећана вредност уговора на преосталу количину у износу од 210 хиљада динара; 3) Одлука о измени уговора број 660/2 од 16.12.2014. године за партију конзервирано поврће, чиме је повећана вредност уговора на преосталу количину у износу од 42 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- у 2014. години ПУ „Пчелица“ је извршила набавку горива у износу од 144 хиљаде динара, иако није општим актом уредила начин коришћења службеног возила и није утврдила норматив за потрошњу горива;
- плаћено је више од уговорене вредности за набавку средстава за хигијену у износу од 165 хиљада динара, и то: по Уговору број 255/1 од 27.05.2013. године са „Уисо – хемја“ д.о.о. Бачки Јарак у износу од 23 хиљаде динара; по Уговору број 254/1 од 27.05.2013. године са „МГ“ д.о.о. Нови Сад у износу од 142 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- током периода набавке продавац је вршио корекцију цена из понуде без сагласности наручиоца, што је супротно члану 2. Уговора број 246/1, 247/3, 248/2 од 26.05.2014. године;

- набављене су намирнице и роба које се не налазе у понуди понуђача која је саставни део уговора, што је супротно члану 1. Уговора број 246/1, 247/3, 248/2 од 26.05.2014. године.

*Препоручује се одговорним лицима да: набавке добара врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; набавке добара врше у поступку јавне набавке, поштују одредбе уговора.*

### 3. Издаци

#### 3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	1	131	126	126	96,18	100
2.	Укупно корисници	1	131	126	126	96,18	100
3.	Укупно Општина, група 511000	301.791	297.343	145.254	145.254	48,85	100

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала расход у износу од 126 хиљада динара из сопствених средстава.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 3.2. Машине и опрема, група 512000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"	595	595	433	433	72,77	100
2.	Укупно корисници	595	595	433	433	72,77	100
3.	Укупно Општина, група 512000	52.171	52.071	32.285	32.218	61,87	99,79

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, Предшколска установа „Пчелица“ је исказала издатке у износу од 433 хиљаде динара из сопствених средстава и то: издаци за административну опрему у износу од 347 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 86 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке на које се закон не примењује за набавку намештаја (примљене три понуде), и примљеног рачуна „GOOD MARK“ д.о.о. Београд, број 25/14 од 03.03.2014. године, извршено је плаћање у износу од 228 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 3.3. Остале некретнине и опрема, група 513000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ "Пчелица"			56	56		100
2.	Укупно корисници			56	56		100
3.	Укупно Општина, група 513000			56	4.824		8.614

На овом конту исказани су издаци у износу од 56 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ на групи конта 513000 – остале некретнина и опрема, исказала извршење у износу од 56 хиљада динара а да није имала планирана средства, што значи да је индиректни корисник преузео и извршио обавезе у већем износу од одобреног буџетом из осталих извора за 56 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему.*

### 4. Набавке

Предшколска установа „Пчелица“ Неготин донела је План набавки за 2014. Годину, број 69/1 од 27.01.2014. године. У 2014. години ПУ „Пчелица“ је спровела укупно пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 13.854 хиљаде динара и то: две јавне набавке у отвореном поступку и три јавне набавке мале вредности.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ Неготин је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавне набавке број 121. од 27.02.2014. године.

Ревидиране су три јавне набавке, од тога две јавне набавке у отвореном поступку и једна јавна набавка мале вредности.

#### 1) Јавна набавка број 01/14 од 31.01.2014. године – набавка намирница и прехранбених производа у отвореном поступку (по партијама)

Директор ПУ „Пчелица“ Неготин донео је Одлуку број 82/1 од 31.01.2014. године и Решење број 82/2 од 31.01.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку намирница и прехранбених добара по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 7.502 хиљаде динара без ПДВ и то за: партију 1 – брашно и хлеб у износу од 518 хиљада динара, партију 2 - коре за питу у износу од 83 хиљада динара, партију 3 – пекарски производи у износу од 55 хиљада динара, партију 4 – млеко и јогурт у износу од 813 хиљада динара, партију 5 – сиреви у износу од 533 хиљада динара, партију 6 - остали млечни производи у износу од 182 хиљада динара, партију 7 - свеже месо и изнутрице у износу од 1.424 хиљада динара, партију 8 – месне прерађевине у износу од 771 хиљаде динара, партију 9 – свеже воће и поврће у износу од 1.088 хиљада динара, партију 10 – смрзнуто воће и поврће у износу од 164 хиљаде динара, партију 11 – конзервирано поврће у износу од 123 хиљаде динара, партију 12 – риба у износу од 298 хиљада динара и партију 13 – намирнице широке потрошње у износу од 1.594 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка закључен је уговор за партију 9 – свеже воће и поврће, са понуђачем „ГИС МИТРОВИЋ“ д.о.о. Зајечар, у вредности од 1.099 хиљада динара без ПДВ, односно 1.209 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је дана 16.12.2014. године објавио на Порталу јавних набавки Одлуку о измени уговора о јавној набавци. Првобитна вредност уговора износи 1.099 хиљада динара без ПДВ. Измењена вредност уговора на преосталу количину износи 289 хиљада динара. Објективни разлози који су довели до измене уговора је раст цена прехранбених производа на тржишту, а основ се налази у самој конкурсној документацији.

Закључен је уговор за партију 7 – свеже месо и изнутрице, са понуђачем „Житопромет“ а.д. Зајечар, у вредности од 1.461 хиљада динара без ПДВ, односно 1.608 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овим уговорима у 2014. години платио понуђачима за партију 9 износ од 904 хиљаде динара, а за партију 7 износ од 487 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама;
- Уговор за набавку намирница и прехранбених производа, куповина свежег меса и изнутрица – партија 7, број 247/1 од 26.05.2014. године и Уговор за набавку намирница и прехранбених производа, куповина свежег воћа и поврћа – партија 9, број 247/3 од 26.05.2014. године, који су закључени на период од једне године (члан 7), не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 54. став 6. Закона о буџетском систему и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година

**2) Јавна набавка број 02/2014 од 31.01.2014. године – набавка мазута, квалитета „Ц“, у отвореном поступку**

Директор ПУ „Пчелица“ Неготин донео је Одлуку број 82/1 од 31.01.2014. године и Решење број 83/1 од 31.01.2014. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку за набавку мазута, квалитета „Ц“. Процењена вредност јавне набавке је 3.775 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Пчелица“ је дана 25.03.2013. године закључио Уговор број 249/2 од 26.05.2014. године са најповољнијим понуђачем „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд, у износу од 4.037 хиљада динара без ПДВ, односно 4.844 хиљаде динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 949 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није доставио образложен извештај да је доделио уговор понуђачу чија понуда садржи цену већу од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 44-5/2014. године од 29.05.2014. године са „EURO Motus“ д.о.о. Београд о набавци мазута, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**3) Јавна набавка мале вредности број 01/2014 од 08.09.2014. године – радови на инвестиционом одржавању санитарних чворова у приземљу објекта ПУ „Пчелица“**

Директор ПУ „Пчелица“ Неготин донео је Одлуку број 421/1 од 08.09.2014. године и Решење број 354/2 од 28.07.2014. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности за набавку радова на инвестиционом одржавању санитарних чворова у приземљу објекта ПУ „Пчелица“. Процењена вредност јавне набавке је 933 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Пчелица“ је дана 30.09.2014. године закључио Уговор број 478/1 са најповољнијим понуђачем ГЗР „Грађевинац КШ“ Велики Шиљеговац, у износу од 807 хиљада динара без ПДВ, односно 968 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2014. години исплатио понуђачу износ од 290 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Решење о образовању комисије наручилац није донео истовремено са Одлуком о покретању јавне набавке, што је супротно члану 1. Правилника о критеријумима за образовање комисија за јавне набавке;
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;



- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни и образац трошкова припреме понуде, што није у складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 108. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 478/1 од 30.09.2014. године у износу 968 хиљада динара, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

***Препоручује се одговорним лицима ПУ „Пчелица“ Неготин да поступак јавне набавке спроводе у складу са важећим Законом о јавним набавкама.***

## **5. Биланс стања**

### **5.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза број 675/2 од 25.12.2014. године, којом је утврђен рок за састављање извештаја о извршеном попису до 20.01.2014. године. Директор установе донео је решење број 680/1 од 20.12.2014. године којим је именована комисија за попис основних средстава, број 680/2 од 20.12.2014. године којим је именована комисија за попис обавеза по свим основама и број 680/3 од 20.12.2014. године којим је именована комисија за попис залиха, материјала, резервних делова, алата и инвентара. Комисије за попис сачиниле су план рада.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- ПУ „Пчелица“ је на посебним пописним листама пописала имовину других правних лица, али није доставила пописне листе власнику тих средстава, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе нису сачињене у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза извршен је према стању у пословним књигама, иако њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и да о томе постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- ПУ „Пчелица“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Пчелица“ није вршила усклађивање књиговодственог стања имовине са стварним стањем, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршен попис датих аванса у износу од 341 хиљаде динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.080 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 18 хиљада динара, остале обавезе у износу од 422 хиљаде динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај о извршеном попису није сачињен у складу са чланом 13. и 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да обезбеде да попис буде свеобухватан и да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

## 5.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Пчелица“ за 2014. годину, износи 82.863 хиљаде динара.

### Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у износу од 68.541 хиљаде динара односи се на нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 67.505 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 1.036 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима се састоји од:

(у хиљадама динара)		
Група конта	Опис	Текућа година
011000	Некретнине и опрема	43.065
014000	Природна имовина	24.440
	Укупно:	67.505

Некретнине и опрему чине: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 42.029 хиљада динара, опрема у износу од 1.021 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 15 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто - 011100. Предшколска установа „Пчелица“ је на овој позицији евидентирала два објекта површине 2.692 м<sup>2</sup> која су власништво државе, а које је добила на коришћење. До смањења вредности грађевинских објеката у 2014. години

у износу од 1.116 хиљада динара дошло је услед увећања вредности објеката у износу од 124 хиљаде динара и извршене амортизације у износу од 1.240 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>8</sup>.**

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.***

Опрема, конто – 011200. На овом конту евидентирана је опрема у износу од 1.021 хиљаде динара. Повећање вредности опреме у односу на претходну годину настало је услед набавке опреме у износу од 397 хиљада динара. Смањење вредности опреме због обрачунате амортизације исказано је у износу од 594 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ мање исказала опрему на конту 011200-опрема у износу од 36 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Остале некретнине и опрема, конто – 011300. Вредност остале некретнине и опреме исказана је у износу од 15 хиљада динара за исказане књиге у библиотеци.

Природну имовину чини земљиште у износу од 24.440 хиљада динара.

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2013. године исказана је вредност земљишта површине 14.881м<sup>2</sup> у износу 24.440 хиљада динара, у власништву државе на којем ПУ „Пчелица“ има право коришћења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ је више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву површине 14.881м<sup>2</sup> у износу од 24.440 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

***Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

Нефинансијску имовину у залихама чине залихе потрошног материјала у износу од 1.036 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, конто – 022100. Отписују се одмах приликом стављања у употребу, па је вредност залиха ситног инвентара једнака исправци вредности у износу од 1.163 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала, конто – 022200. Исказане су залихе у износу од 1.036 хиљада динара и то: залихе материјала за грејање у износу од 772 хиљаде динара, залихе материјала за поправке у износу од 71 хиљаде динара, залихе материјала за саобраћај у

---

<sup>8</sup> („Сл. Гласник РС“, бр.27/96)

износу од шест хиљада динара, залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 187 хиљада динара.

### Финансијска имовина

Укупна финансијска имовина исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 14.322 хиљаде динара и чине је:

		(у хиљадама динара)
Група конта	Опис	Текућа година
120	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	6.746
130	Активна временска разграничења	7.576
Укупно		14.322

*Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани* у износу од 6.746 хиљада динара чине: жиро и текући рачуни у износу од 5.190 хиљада динара и краткорочна потраживања у износу од 1.556 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто - 121100. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 5.190 хиљада динара.

Краткорочна потраживања чине потраживања по основу потраживања од родитеља за извршене услуге у износу од 1.539 хиљада динара и потраживања од запослених за аконтацију за службени пут у износу од 17 хиљада динара.

У налогу за књижење број 163 прокњижена је признаница број 33 од 27.08.2014. године којим је исплаћено 16.396 динара на име аконтације за службени пут, по налогу за службени пут број 387 од 26.08.2014. године

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** директор ПУ „Пчелица“ није оправдао примљену аконтацију налогом за службено путовање нити је извршио повраћај аконтације у износу од 17 хиљада динара.

У току ревизије оправдана је примљена аконтација и извршен повраћај.

Дати аванси, депозити и кауције, конто - 123000. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања нису исказани дати аванси.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Пчелица“ мање исказала дате авансе, депозите и кауције, у износу од 341 хиљаде динара за исказане претплате код 25 добављача, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Активна временска разграничења чине: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 7.444 хиљаде динара и остала активна временска разграничења у износу од 132 хиљаде динара.

### 5.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 82.863 хиљаде динара и састоји се од обавеза у износу од 8.565 хиљада динара, капитала и утврђивања резултата пословања у износу од 74.298 хиљада динара.

### **Обавезе**

Обавезе су исказане у укупном износу од 8.565 хиљада динара и чине их: обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.079 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода изузев расхода за запослене у износу од 17 хиљада динара, обавезе из пословања у износу од 2.912 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 1.557 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000. У Билансу стања су исказане обавезе по основу расхода за запослене у износу од 4.079 хиљада динара, по основу плате запослених за децембар 2014. године .

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – конто 240000. У Билансу стања су исказане обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене у износу од 17 хиљада динара, а односе се на накнаду по решењу за одводњавање, за период од јануара до децембра 2014. године.

Обавезе према добављчима – група 252000. На овој билансној позицији исказан је износ од 2.490 хиљада динара.

ПУ „Пчелица“ није редовно усаглашавала своја стања са добављачима, па је код 25 добављача у претплати, у укупном износу од 341 хиљаде динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

Р.бр	Група конта		ПУ "Пчелица"
1	411	Укупна апропријација	47.980
		Исказано извршење	47.895
		<b>Разлика (1)</b>	<b>85</b>
		Обавезе по рачунима	3.398
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(3.313)</b>
2	412	Укупна апропријација	8.600
		Исказано извршење	8.573
		<b>Разлика (1)</b>	<b>27</b>
		Обавезе по рачунима	677
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(650)</b>
3	413	Укупна апропријација	281
		Исказано извршење	222
		<b>Разлика (1)</b>	<b>59</b>
		Обавезе по рачунима	120
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(61)</b>
4	414	Укупна апропријација	1.668
		Исказано извршење	1.095
		<b>Разлика (1)</b>	<b>573</b>

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Пчелица“ Неготин за 2014. годину*

		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>573</b>
5	415	Укупна апропријација	222
		Исказано извршење	221
		<b>Разлика (1)</b>	<b>1</b>
		Обавезе по рачунима	37
		Обавезе по уговорима	0
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(36)</b>
6	416	Укупна апропријација	1.160
		Исказано извршење	324
		<b>Разлика (1)</b>	<b>836</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>836</b>
7	421	Укупна апропријација	8.270
		Исказано извршење	7.317
		<b>Разлика (1)</b>	<b>953</b>
		Обавезе по рачунима	821
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>132</b>
8	422	Укупна апропријација	376
		Исказано извршење	362
		<b>Разлика (1)</b>	<b>14</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>14</b>
9	423	Укупна апропријација	924
		Исказано извршење	849
		<b>Разлика (1)</b>	<b>75</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>75</b>
10	424	Укупна апропријација	1.261
		Исказано извршење	800
		<b>Разлика (1)</b>	<b>461</b>
		Обавезе по рачунима	20
		Обавезе по уговорима	437
		<b>Разлика (2)</b>	<b>4</b>
11	425	Укупна апропријација	4.028
		Исказано извршење	1.862
		<b>Разлика (1)</b>	<b>2.166</b>
		Обавезе по рачунима	37
		Обавезе по уговорима	678
		<b>Разлика (2)</b>	<b>1.451</b>
12	426	Укупна апропријација	11.286
		Исказано извршење	7.556

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Пчелица“ Неготин за 2014. годину*

		<b>Разлика (1)</b>	<b>3.730</b>
		Обавезе по рачунима	1.448
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>2.282</b>
13	465	Укупна апропријација	372
		Исказано извршење	372
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>0</b>
14	482	Укупна апропријација	105
		Исказано извршење	22
		<b>Разлика (1)</b>	<b>83</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>83</b>
15	483	Укупна апропријација	40
		Исказано извршење	0
		<b>Разлика (1)</b>	<b>40</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>40</b>
16	511	Укупна апропријација	131
		Исказано извршење	126
		<b>Разлика (1)</b>	<b>5</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	
17	512	Укупна апропријација	595
		Исказано извршење	433
		<b>Разлика (1)</b>	<b>162</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>162</b>
18	513	Укупна апропријација	0
		Исказано извршење	56
		<b>Разлика (1)</b>	<b>(56)</b>
		Обавезе по рачунима	
		Обавезе по уговорима	
		<b>Разлика (2)</b>	<b>(56)</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у укупном износу од 4.116 хиљада динара и то:**

**ПУ „Пчелица“ је на апропријацији:**

- плате, додаци и накнаде запослених (група 411000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 3.313 хиљада динара из средстава буџета, по основу

расхода за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- социјални доприноси на терет послодавца (група конта 412000), преузела обавезе и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 650 хиљада динара из средстава буџета, по основу доприноса за плате за децембар месец. Одлуком о буџету за 2014. годину планирано је дванаест плата и у 2014. години исплаћено је дванаест плата;

- накнаде у натури (група 413000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 61 хиљаде динара за набавку новогодишњих пакетића из сопствених средстава;

- накнаде трошкова за запослене (група 415000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију у износу од 36 хиљада динара за накнаде трошкове превоза на посао и са посла из средстава буџета за новембар и децембар 2014. године. У 2014. години исплаћени су трошкови превоза на посао запослених за дванаест месеци;

- остале некретнине и опрема (група конта 513000), преузела обавезе и прекорачила апропријацију за износ од 56 хиљада динара из сопствених средстава;

• у финансијском извештају ПУ „Пчелица“ исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом на појединим буџетским апропријацијама у износу од 56 хиљада динара;

• мање су исказане обавезе према добављачима, у износу од 341 хиљаде динара за исказане претплате код 25 добављача;

• ПУ „Пчелица“ није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

***Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.***

Остале обавезе, конто – 254000. У износу од 422 хиљаде динара, а односе се на обавезе по кредитима запослених за укалкулисане плате за децембар 2014. године.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 422 хиљаде динара, јер су евидентирани и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине, а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем***

Пасивна временска разграничења, конто – 291000. У износу од 1.557 хиљада динара, а односе се на разгарничене приходе и примања у износу од 1.540 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 17 хиљада динара.

**Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција,** исказани су у износу од 74.298 хиљада динара и то: капитал у износу од 71.792 хиљаде динара и 321000 у износу од 2.506 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто - 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Пчелица“ исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године



у износу од 67.505 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Пчелица“ мање исказала нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 36 хиљада динара, за неукњижену вредност опреме, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Нефинансијска имовина у залихама, конто - 311200. Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.036 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто - 311700. На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** у Билансу стања ПУ „Пчелица“ пренета неутрошена средства из ранијих година мање исказана у износу од 3.251 хиљаде динара за неутрошену амортизацију из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

**Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Остали сопствени извори, конто - 311900. Стање извора осталих сопствених извора ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2013. године исказано је у износу од 3.251 хиљаде динара и то за неутрошену амортизацију из ранијих година и вишак прихода

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су** у Билансу стања ПУ „Пчелица“ остали сопствени извори више исказани у износу од 3.251 хиљаде динара за неутрошену амортизацију из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

**Препоручује се одговорним лицима да пословне књиге воде у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 2.502 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто - 321311. У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода у износу од четири хиљаде динара.