



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-389/2015-04  
Београд, 22. децембар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	2
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	2
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....	6
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2014. ГОДИНУ.....	11

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (у даљем тексту: ПУ Пчелица) за 2014. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ниша 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, Законом о локалној самоуправи<sup>4</sup> и Статутом ПУ Пчелица, руководство је одговорно за припрему и презентовање саставних делова према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству<sup>5</sup>, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>6</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>7</sup>. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, 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. 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

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2014, 142/2014

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/2007

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/2003 и 12/2006

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013-испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

наведени саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у саставним деловима финансијских извештаја, 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 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 за 2014. годину:

- део расхода и издатака је више исказан за 17.638 хиљада динара и мање исказан за 17.530 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Расходи и издаци се међусобно потиру у износу од 17.530 хиљада динара, а разлика у износу од 108 хиљада динара представља више евидентиран расход.

У саставним деловима финансијских извештаја за 2014. годину:

- више су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 209.153 хиљаде динара, роба за даљу продају у износу од 56 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 365 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 56 хиљада динара;

- мање су исказани: зграде и грађевински објекти у износу од 2.284 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 297 хиљада динара, нематеријална имовина у износу од 330 хиљада динара, готовина у износу од 566 хиљада динара, потраживања од купаца у износу од 23.853 хиљаде динара, обавезе у износу од 3.833 хиљаде динара и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.911 хиљада 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 имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, расходи, издаци, имовина и обавезе за 2014. годину Предшколске установе „Пчелица“ Ниш приказани су 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 правилности пословања**

Извршили смо ревизију правилности пословања ПУ Пчелица за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2014. годину.

### **Одговорност руководства**

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, 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 финансијских извештаја описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљење 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**

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник ПУ Пчелица за 2014. годину је неправилно створио обавезе у износу од најмање 105.567 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.422 хиљаде динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 1.312 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 539 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 5.909 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 71.443 хиљаде динара, за преузете и плаћене обавезе у износу већем од уговорене вредности у износу од 8.942 хиљаде динара.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, индиректни корисник ПУ Пчелица Ниш: није обавезе по рачунима редовно пријављивао у Регистар измирења новчаних обавеза и није поштовао рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; приликом плаћања средствима из буџета града одступао је од захтева за пренос средстава, подносио је захтев за пренос средстава за већ измирене обавезе; књиговодствено стање благајне није ускладио са стварним стањем готовине по попису.

**Мишљење са резервом**

Према нашем мишљењу, осим за расходе, издатке и обавезе описане у Основи за изражавање мишљења са резервом, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су 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**

**22. децембар 2015. године**

## **ПРИЛОГ I**

### **КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ**

## САДРЖАЈ

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 правилности пословања.....	8
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5) Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	10



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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ Пчелица део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација: део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.638 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 17.530 хиљада динара (табеле из тачака 2. и 3. Напомена). Разлика у износу од 108 хиљада динара представља евидентиран расход, који није настао, већ се односи на правдање путних налога запослених из 2013. године. Ефекти ових одступања се одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ коначног финансијског резултата ПУ Пчелица за 2014. годину.

Као што је објашњено у тачкама 5.1. и 5.2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ Пчелица за 2014. годину:

**2. У Билансу стања:**

- више је исказано следеће: зграде и грађевински објекти у износу од 209.153 хиљаде динара, роба за даљу продају у износу од 56 хиљада динара за обрачунату разлику у цени, потраживања од купаца у износу од 365 хиљада динара због неевидентираних уплата и нефинансијска имовина у залихама у износу од 56 хиљада динара;

- није исказано следеће: капитална улагања у зграде у износу од 2.284 хиљаде динара, остале некретнине и опрема у износу од 297 хиљада динара и нематеријална имовина у износу од 330 хиљада динара, готовина у износу од 566 хиљада динара која је пописана годишњим пописом на дан 31.12.2014. године, потраживања од купаца у износу од 23.853 хиљаде динара, обавезе у износу од 3.833 хиљаде динара, нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 2.911 хиљада динара.

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

Одговорним лицима ПУ Пчелица препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама;
2. идентификују, евидентирају и искажу нефинансијску имовину и обавезе.

**3) Кључне неправилности у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ Пчелица је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 105.567 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 17.422 хиљаде динара (из осталих средстава) и то по

основу стимулације у износу од 17.320 хиљада динара и по основу процентуалног увећања плата на име доктората, положеног правосудног испита, магистратуре у износу од 102 хиљаде динара (тачка 2.1. и 2.2. Напомена);

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.312 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, за плату и социјалне доприносе менаџера маркетинга у износу од 975 хиљада динара (тачка 2.1.) и за водоинсталатерске радове у износу од 337 хиљада динара (тачка 2.10.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне документације о насталој пословној промени у износу од 539 хиљада динара и то у износу од 209 хиљада динара за услуге одржавања рачунара (тачка 2.10.) и у износу од 330 хиљада динара за прикључак на гасоводну мрежу (тачка 3.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 5.909 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке за одржавање врата и прозора и радове на замени стакала у износу од 633 хиљаде динара, гориво у износу од 1.652 хиљаде динара и намирнице у износу од 3.624 хиљаде динара (тачка 2.10, 2.11.);

5. преузела веће обавезе у укупном износу од 80.385 хиљада динара у односу на:

- одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у укупном износу од 71.443 хиљаде динара и то у односу на одобрену: апропријацију 413000 – накнаде у натури у износу од 13.803 хиљаде динара, апропријацију 421000 - стални трошкови у износу од 31.613 хиљада динара, апропријацију 424000 - специјализоване услуге у износу од 7.951 хиљаде динара, апропријацију 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 728 хиљада динара, апропријацију 444000 – пратећи трошкови задуживања у износу од 1.582 хиљаде динара, апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 4.062 хиљаде динара, апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 1.639 хиљада динара, апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 76 хиљада динара, апропријацију 523000 – залихе робе за даљу продају у износу од 9.989 хиљада динара (тачка 5.2.);

- уговорену вредност у укупном износу од 8.942 хиљаде динара и то: по Уговору број 8277 од 05.12.2012. године у износу од 32 хиљаде динара, по Уговору број 13491 од 23.12.2013. године у износу од 147 хиљада динара, по Уговору број 1480 од 20.02.2014. године у износу од 56 хиљада динара, по Уговору број 6948 од 19.10.2012. године у износу од 456 хиљада динара, по Уговору број 10739 од 15.10.2013. године у износу од 164 хиљаде динара, по Уговору број 10468 од 08.10.2013. године у износу од 3.199 хиљада динара, по Уговору број 10614 од 10.10.2013. године у износу од 790 хиљада динара, по Уговору број 1247 од 13.02.2014. године у износу од 482 хиљаде динара, по Уговору број 5426 од 28.08.2012. године у износу од 555 хиљада динара, по Уговору број 1009 од 08.02.2013. године у износу од 73 хиљаде динара, по Уговору број 12421 од 28.11.2013. године у износу од 1.789 хиљада динара, по Уговору број 3177 од 18.04.2013. године у износу од 63 хиљаде динара, по Уговору број 278 од 16.01.2013. године у износу од 599 хиљада динара, по Уговору број 452 од 21.01.2014. године у износу од 537 хиљада динара (2.10. и 2.11.);

6. обавезе по рачунима нису редовно пријављиване у Регистар измирења новчаних обавеза РИНО и нису поштовани рокови измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

7. приликом плаћања средствима из буџета града одступљено је од захтева за пренос средстава и није извршено сравњење са директним корисником.

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима ПУ Пчелица препоручујемо да:

1. обрачун и исплату плата врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама;
2. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима;
3. расходи и издаци из буџета се заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената;
4. набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке;
5. преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора;
6. новчане обавезе редовно пријављују у регистар измирења новчаних обавеза и исте измирују у складу са законским прописима;
7. подносе захтеве за пренос буџетских средстава за рачуне који нису измирени, плаћање врше у складу са захтевом по основу кога су им пренета средства из буџета града и врше савјешње са директним корисником.

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

ПУ Пчелица је у 2015. години регулисала право запосленог на накнаду путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству доношењем Правилника о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству од стране Управног одбора, број 568 од 29.01.2015. године.

У поступку ревизије предузете су следеће мере:

- Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Пчелица“ број 7556 од 20.11.2015. године којим се укида радно место маркетинг менаџер, а на који је Управни одбор ПУ Пчелица дао сагласност Одлуком број 7622 од 23.11.2015. године.
- Укинута је увећање плата на име доктората, положеног правосудног испита и магистратуре почев од обрачуна плате за октобар 2015. године.
- Исплата накнаде за породично одсуство врши се истовремено са исплатом коначног дела плате запосленима.
- Донет је Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 7347 од 09.11.2015. године и Решење о именовању комисије за утврђивање просечне потрошње горива за службена возила ПУ Пчелица број 7377 од 12.11.2015. године чиме се започело са отклањањем утврђене неправилности.

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

## Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	13
2.	Текући расходи	14
2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	14
2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	16
2.3.	Накнаде у натури, група 413000	17
2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	17
2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	18
2.6.	Стални трошкови, група 421000	19
2.7.	Трошкови путовања, група 422000	21
2.8.	Услуге по уговору, група 423000	22
2.9.	Специјализоване услуге, група 424000	23
2.10.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	23
2.11.	Материјал, група 426000	26
2.12.	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	30
2.13.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	31
2.14.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	31
3.	Издаци	32
3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	32
3.2.	Остале некретнине и опрема, група 513000	33
3.3.	Роба за даљу продају, група 523000	33
4.	Набавке	34
5.	Биланс стања	37
5.1.	Актива	37
5.2.	Пасива	45
6.	Потенцијалне обавезе	51

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа Дечје обданиште за предшколску и школску децу и дечја јасла „Наша Радост“ основана је Решењем број 38813 од 28.06.1961. године. Скупштина општине Ниш донела је Решење о допуни решења о дечјем обданишту за предшколску и школску децу број 01-104/92 од 18.03.1992. године, којим је регулисано да наведена установа наставља да ради као Установа за предшколско васпитање, образовање, здравствену заштиту, исхрану, угоститељство и туризам „Пчелица“. Скупштина града Ниша донела је Одлуку о оснивању Предшколске установе „Пчелица“ Ниш<sup>8</sup>. Привредни суд донео је, дана 04.10.2010. године, Решење којим се уписује Предшколска установа „Пчелица“ у судски регистар.

Седиште Предшколске установе „Пчелица“ Ниш је у Нишу у улици Орловића Павла бб. Матични број је 07212500. Порески идентификациони број је 100665839. Текући рачуни број: 840-661662-63 (рачун за буџетск средства), број 840-662667-45, 840-677761-62, 840-681761-90 (рачун за сопствена средства) и број: 840-398761-49 (рачун за боловање), који се воде код Управе за трезор – Филијала Ниш.

Основна делатност је 85.10 - предшколско образовање и 88.91- делатност дневне бриге о деци. Статутом о Изменама Статута ПУ „Пчелица“ Ниш број 808 од 14.02.2011. године предвиђено је да установа може да обавља и другу делатност која је у функцији образовања и васпитања, тј. допунску делатност, под условом да се не омета обављање делатности васпитања и образовања и то: 10.71 – производња хлеба, свежег пецива и колача, 56.10 – делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, 56.21 – кетеринг, 56.29 – остале услуге припремања и послуживања хране, 47.24 – трговина на мало хлебом, тестенинама, колачима и слаткишима у специјализованим продавница, 47.29 – остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама.

Чланом 23. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији града Ниша<sup>9</sup> донетој од стране Скупштине града Ниша, прописано је да се средства за финансирање целодневног боравка обезбеђују у буџету града Ниша у износу од 80% и учешћа корисника у износу од 20% од економске цене, просечно по детету.

Градско веће града Ниша донело је Правилник о регресирању трошкова боравка деце у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш дана 22.10.2010. године. Правилником о изменама Правилника о регресирању трошкова боравка деце у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш, донетом од стране Градског већа дана 22.02.2013. године предвиђено је да се регресирање трошкова услуге боравка у ПУ „Пчелица“ Ниш утврђује на начин да родитељи корисници услуга боравка у ПУ имају учешће 26% од економске цене услуга. Правилником о изменама Правилника о регресирању трошкова боравка деце у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш, донетом од стране Градског већа дана 25.06.2014. године предвиђено је да се регресирање трошкова услуге боравка у ПУ „Пчелица“ Ниш утврђује на начин да родитељи корисници услуга боравка у ПУ имају учешће 29% од економске цене услуга.

Скупштина града Ниша је, на седници дана 13.02.2013. године, донела Решење о утврђивању цена услуга Предшколске установе „Пчелица“ Ниш којим је утврђена економска цена услуга по детету и то

<sup>8</sup> „Службени лист града Ниша“ број 29/2010 – пречишћен текст и 94/2010

<sup>9</sup> „Службени лист града Ниша“ број 66/2010, 71/2010 – испр. и 2/2012

1. за целодневни боравак деце узраста до пет и по година, по детету 15.526,40 динара
2. за целодневни боравак деце обухваћене припремним предшколским програмом узраста од пет и по до шест и по година, по детету 12.160,00 динара.

Чланом 50. Закона о предшколском васпитању и образовању<sup>10</sup> предвиђено је да родитељ, односно старатељ детета учествује у обезбеђивању средстава за остваривање делатности предшколске установе, чији је оснивач јединица локалне самоуправе у висини 20% од економске цене по детету.

Чланом 159. Закона о основама система васпитања и образовања<sup>11</sup> предвиђено је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за део економске цене и то за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања и то целодневни боравак у висини 80% од економске цене по детету.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** Градско веће града Ниша Правилником о регресирању трошкова боравка деце у Предшколској установи „Пчелица“ утврдило учешће родитеља корисника услуге боравка у ПУ „Пчелица“ 26% до 04.07.2014. године, односно 29% од 05.07.2014. године и на тај начин поступило супротно Одлуци о финансијској подршци породици са децом на територији града Ниша и Закону о предшколском васпитању и образовању.

**Препоручује се одговорним лицима да интерна акта доносе у складу са законом.**

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ПУ Пчелица, извршен је увид у следеће расходе:

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

Група 411000 - Плате, додаци и накнаде запосленима, садржи податке о платама, накнадама и додацима запослених.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	541.539	539.040	499.294	499.294	92,63	100,00
<b>Укупно - група 411000</b>		<b>541.539</b>	<b>539.040</b>	<b>499.294</b>	<b>499.294</b>	<b>92,63</b>	<b>100,00</b>

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 499.294 хиљаде динара, и то износ од 390.356 хиљада динара из средстава буџета Града, 15.732 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 93.206 хиљада динара из осталих средстава.

У ПУ Пчелица је, на дан 31.12.2014. године, било запослено 939 радника, од којих 816 на неодређено време и 123 на одређено време.

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2010

<sup>11</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 55/2013



У ПУ Пчелица обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених уређени су: Решењем о одређивању плате број 1835 од 13.03.2013. године, Правилником о раду број 13489 од 23.12.2013. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број 3439 од 28.04.2014. године и Правилником о награђивању број 1860 од 14.03.2013. године.

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

- Решење о одређивању плате број 1835 од 13.03.2013. године и Правилник о раду број 13489 од 23.12.2013. године нису усклађени у делу коефицијената за обрачун и исплату плата (на пример, решењем је предвиђен, за санитарног техничара у сектору „Младост“ коефицијент 13,42, док је наведеним правилником предвиђен коефицијент 11,15), као ни у делу предвиђених радних места (на пример, наведеним решењем није предвиђен коефицијент за васпитача са VII степеном стручне спреме).
- Извршено је увећање плате у процентима директору ПУ 30%, помоћнику директора за економско финансијске послове 14%, помоћнику директора за сектор „Вртићи“ 14%, помоћнику директора за сектор „Младост“ 14%, секретару установе 9% и другим запосленима. Запосленим лицима је по основу увећања плата исплаћено 14.690 хиљада динара из осталих средстава. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 2.630 хиљада динара из осталих средстава, па је укупно више исплаћено 17.320 хиљада динара из осталих средстава, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Извршено је увећање плате у процентима директору 6% на име доктората, секретару 2% на име положеног правосудног испита, технологу 4% на име магистратуре, што је супротно члану 2. став 1. тачка бб и члану 3\* став 1. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По овом основу, више су исплаћене плате у укупном износу од 102 хиљаде динара, чиме је поступљено и супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије укинута је увећање плата на име доктората, положеног правосудног испита и магистратуре почев од обрачуна плате за октобар 2015. године.
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 355/2 од 25.01.2007. године, на који је Градоначелник града Ниша дао сагласност Решењем број 1067 од 28.02.2007. године, предвиђено је радно место маркетинг менаџер, које није регулисано Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Запосленом на радном месту маркетинг менаџер је, током 2014. године, обрачуната и исплаћена плата применом коефицијента 17,32 са VII степеном стручне спреме, док је уговором о раду број 4306 од 20.06.2007. године одређено да запослени има право на плату која се утврђује према коефицијенту 15,28. Маркетинг менаџеру је у 2014. години исплаћена плата у износу од 813 хиљада динара, што је без основа који је у складу са законом, чиме је поступљено супротно члану 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. став 1. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 162 хиљаде динара, па је укупно исплаћено 975 хиљада динара без основа који је у складу са законом. Директор је донео Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Пчелица“ број 7556 од 20.11.2015. године



којим се укида радно место маркетинг менаџер, а на који је Управни одбор ПУ Пчелица дао сагласност Одлуком број 7622 од 23.11.2015. године.

- Увидом у евиденцију присуства на раду утврђено је да се радно време не поштује, односно да се у ПУ не ради пуних осам часова, као и да одређени запослени не уписују време доласка и одласка са посла, што је супротно члану 13. Правилника о раду и члану 104. Закона о раду.
- Коefицијенти из појединих уговора о раду нису усклађени са коefицијентима по којима су стварно исплаћиване зараде, на пример Уговором број 4306 од 20.06.2007. године за маркетинг менаџера утврђен је коefицијент за исплату плата 15,28, док је зарада исплаћивана по коefицијенту 17,32; Уговором број 1640 од 20.03.2007. године за руководиоца производње утврђен је коefицијент 15,28 са увећањем од 5% што је укупно 16,044, док је зарада исплаћивана по коefицијенту 18,013, итд.
- Накнада зараде за годишњи одмор за месец јануар обрачуната је и исплаћена као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходна три месеца, што је супротно члану 114. Закона о раду. За исплате накнаде зараде за годишњи одмор током осталих месеци обрачунавана је и исплаћивана накнада у висини просечне зараде у претходна три, односно 12 месеци.
- ПУ Пчелица Ниш нема запослене особе са инвалидитетом, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>12</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са важећим прописима; ускладе интерна акта за плате; поштују радно време; ускладе коefицијенте из уговора о раду са коefицијентима по којима су стварно исплаћиване плате; заснивају радни однос за радна места предвиђена прописом и да примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.*

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>13</sup>, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	96.935	96.487	89.920	89.920	93,19	100,00
<b>Укупно - група 412000</b>		<b>96.935</b>	<b>96.487</b>	<b>89.920</b>	<b>89.920</b>	<b>93,19</b>	<b>100,00</b>

Исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 89.920 хиљада динара и то у износу од 69.874 хиљаде динара на терет буџета Града, 2.816 хиљада динара на терет буџета Републике и 17.230 хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у укупном износу од 3.605 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.**

<sup>12</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

<sup>13</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004 ... 68/2014

**Препоручује се одговорним лицима да обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са прописима.**

### 2.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у натури.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	41.000	41.000	23.895	23.895	58,28	100,00
<b>Укупно - група 413000</b>		<b>41.000</b>	<b>41.000</b>	<b>23.895</b>	<b>23.895</b>	<b>58,28</b>	<b>100,00</b>

Исказан је расход у износу од 23.895 хиљада динара, од чега је износ од 18.501 хиљаде динара из средстава буџета Града, 1.378 хиљада динара из средстава буџета Републике и износ од 4.016 хиљада динара из осталих средстава.

Правилником о раду број 13489 од 23.12.2013. године предвиђено је да запослени има право на накнаду стварних трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају тако што се запосленима обезбеђује месечна превозна карта превозника одређеног од стране оснивача и то запослени има право на месечну карту за долазак и одлазак са рада за месец у коме ће бити на раду по плану коришћења годишњег одмора више од 12 радних дана, право на полумесечну карту за долазак и одлазак са рада за месец у коме ће бити на раду по плану коришћења годишњег одмора мање од 12 дана. За време одсуствовања са рада (боловање, плаћено одсуство), запослени нема право на накнаду трошкова превоза. Право на превозну карту остварују запослени чије је пребивалиште (адреса становања) удаљено више од две аутобуске станице до места рада, не рачунајући полазну станицу. Запослени нема право на накнаду трошкова превоза за један месец у току године на име коришћења годишњег одмора.

### 2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 садржи синтетичка конта: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	20.357	13.058	5.871	5.871	44,96	100,00
<b>Укупно - група 414000</b>		<b>20.357</b>	<b>13.058</b>	<b>5.871</b>	<b>5.871</b>	<b>44,96</b>	<b>100,00</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.871 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 660 хиљада динара, на терет буџета Републике 1.584 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 3.627 хиљада динара.

Породиљско боловање, субаналитички конто 414111 - На овом конту није евидентиран расход, обзиром да при рефундацији се књижење врши сторнирањем расхода. Укупно је исплаћен за породилско боловање износ од 23.726 хиљада динара

• **На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Пчелица“ исплату накнаде зараде за време породилског одсуства не врши истовремено са исплатом зараде,

што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом<sup>14</sup>. У поступку ревизије, ПУ је предузела мере на отклањању неправилности, односно исплату накнаде за породилско одсуство врши истовремено са исплатом коначног дела плате запосленима.

Отпремнина приликом одласка у пензију, субаналитички конто 414311 – Исказан је расход у износу од 5.751 хиљаде динара.

Чланом 69. Правилника о раду број 13489 од 23.12.2013. године послодавац је дужан да запосленом исплати, у складу са општим актом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини три плате запосленог у моменту исплате, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Наведеним правилником предвиђено је да се исплата отпремнине врши у року од 30 дана од дана престанка радног односа.

У 2014. години град Ниш је за исплату отпремнина пренео ПУ „Пчелица“ износ од 660 хиљада динара, а преостали износ је извршен из осталих извора. Исплата је извршена по решењима донетим у 2013. години.

У 2014. години донето је 40 решења за отпремнину за одлазак у пензију, која нису исплаћена у 2014. години.

**На основу ревизије узорковане докуменације утврђено је** да ПУ Пчелица није вршила исплату отпремнине приликом одласка у пензију у року од 30 дана од дана престанка радног односа, што је супротно члану 186. Закона о раду и члану 69. Правилника о раду.

**Препоручује се одговорним лицима да исплату отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са законом и општим актом.**

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

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	12.000	12.000	10.260	10.605	88,38	103,36
<b>Укупно - група 416000</b>		<b>12.000</b>	<b>12.000</b>	<b>10.260</b>	<b>10.605</b>	<b>88,38</b>	<b>103,36</b>

Исказан је расход у укупном износу од 10.260 хиљада динара и то у износу од 3.457 хиљада динара из средстава буџета Републике и 6.803 хиљаде динара из осталих средстава, а по основу принудне наплате неисплаћених јубиларних награда од 2009. године до 2014. године.

Финансијским планом ПУ „Пчелица“ и Одлуком о буџету града Ниша за 2014. годину нису планирана средства из буџета за јубиларне награде, тако да Град није у 2014. години преносио средства за наведене намене. У току поступка ревизије ПУ „Пчелица“ приложила је појашњење у коме наводи да је установа упућивала оснивачу захтеве за исплату јубиларних награда, као и списак запослених који су стекли право на исплату исте, а ради обезбеђивања средстава. Такође, појашњењем је наведено да Одлуком о

<sup>14</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 16/2002...17/2009

буџету града Ниша и Финансијским планом установе нису планирана средства за исплату јубиларних награда, те из тог разлога нису доношена решења, јер установа није била у могућности да изврши исплате. Стога су запослени почели да остварују своје право судским путем и принудном наплатом.

## 2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	91.580	90.880	57.055	59.503	65,47	104,29
<b>Укупно - група 421000</b>		<b>91.580</b>	<b>90.880</b>	<b>57.055</b>	<b>59.503</b>	<b>65,47</b>	<b>104,29</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 57.055 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 32.478 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 7.876 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16.701 хиљаде динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 3.615 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 41.371 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 8.301 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.580 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 904 хиљаде динара, закуп имовине и опреме у износу од 1.278 хиљада динара и остале трошкове у износу од шест хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 - Исказан је расход у износу од 22.250 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 20.743 хиљаде динара, из буџета Републике 400 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.107 хиљада динара.

Градоначелник града Ниша закључио је Споразум о регулисању дуга за електричну енергију број 3396/2013-01 од 30.09.2013. године са Привредним друштвом за дистрибуцију електричне енергије „Југоисток“ доо Ниш, огранак ЕД Ниш, којим је утврђена динамика измирења дуговања установа – купаца електричне енергије, које се финансирају из буџета града Ниша, међу којима је и ПУ „Пчелица“. Споразумом је утврђен укупан дуг установе на дан 31.05.2013. године у износу од 26.575 хиљада динара, условни отпис дуговања у износу од 6.644 хиљаде динара (што чини 25% износа дуга), износ дуговања који се репрограмира од 19.931 хиљаде динара, број рата – 36 и износ месечне рате од 554 хиљаде динара. Из буџета града, на основу овог Споразума, у 2014. години, вршене су исплате у износу од 80% од износа месечне рате, односно у износу од 443 хиљаде динара месечно, а плаћено је седам рата, укупно 3.101 хиљада динара. Из осталих извора средстава, извршен је расход у износу од 1.107 хиљада динара, по закљученом Споразуму, а измирено је 10 месечних рата од по 111 хиљада динара, што представља 20% уговорене месечне рате. Укупно извршено плаћање према „Југоисток“ доо Ниш, у 2014. години, износи 4.208 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да по Споразуму који је закључио Градоначелник, Град није пренео средства ПУ „Пчелица“ у 2014. години за пет рата.**

***Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора.***

Лож уље, субаналитички конто 421224 – Исказан је расход у износу од 19.021 хиљаде динара и то на терет буџета града у износу од 9.352 хиљаде динара, из буџета Републике 3.894 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.775 хиљада динара.

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

- По захтеву за пренос средстава број 2615 од 01.04.2014. године из буџета града пренет је дана 06.05.2014. године износ од 2.443 хиљаде динара на рачун установе за лож уље по основу 11 рачуна специфицираних у прилогу захтева. Истог дана установа је платила добављачу „Еуро Мотус“ доо Београд износ од 2.059 хиљада динара, тако да су добављачу мање пренета средства буџета града у износу од 384 хиљаде динара. За средства из буџета града Ниша у износу од 384 хиљаде динара: одступљено је од захтева за пренос средстава и није извршено сравњење са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину. Средства са рачуна су искоришћена за плаћање намирница у износу од 250 хиљада динара, трошкова платног промета у износу од 88 хиљада динара, принудну наплату судских такси у износу од 16 хиљада динара и трошкова принудне наплате у износу од 22 хиљаде динара.
- Бројеви рачуна за набављено лож уље наведени у спецификацији, која је прилог захтева за плаћање и рачуна наведених у позиву на број при плаћању се не подударају. Од 11 рачуна наведених у захтеву број 2615 од 01.04.2014. године, за које је Град пренео средства, измирена је обавеза по основу четири рачуна (бројеви рачуна и износи се подударају) док је обавеза за пет рачуна измирена, а да исти нису наведени у захтеву.
- Обавеза по рачуну број 140451 од 25.02.2014. године у износу од 461 хиљаде динара за набављено лож уље измирена је дана 28.03.2014. године, по уплати средстава из буџета Републике – Министарство просвете, а исти рачун наведен је у захтеву за плаћање број 2615 од 01.04.2014. године, по коме је Град пренео средства 06.05.2014. године, што је супротно члану 42. Упутства о раду трезора града Ниша. У току поступка ревизије, на захтев ревизора, достављено је образложење правдања преноса буџетских средстава за лож-уље у периоду април – мај 2014. године у коме је истакнуто да је због великих дуговања према добављачу „Еуро мотус“ доо Београд вршен пренос средстава ради спречавања тужбе и трошкова. У датом образложењу се наводи да је разлог за пренос средстава добављачу дана 28.03.2014. године најављена уплата из буџета Града која није реализована, средства су пренета добављачу у циљу спречавања могуће тужбе пре уплате из буџета града Ниша.
- Измирење новчаних обавеза по рачунима „Еуро мотус“ доо Београд није вршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 298 хиљада динара за набављен бензин уместо на групи 426000–материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да врше сравњење са директним корисником, прате неизмирене обавезе по рачунима и подносе захтев за пренос средстава Управи за образовање за рачуне који нису измирени, новчане обавезе измирују у року прописаном Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и обезбеде правилну примену одредби интерних аката, Уредбе о***



**буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Услуге водовода и канализације, субаналитички конто 421311 - Исказан је расход у износу од 4.393 хиљаде динара и то из средстава буџета града у износу од 1.909 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.264 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.220 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге мобилног телефона, субаналитички конто 421414 - Исказан је расход у износу од 504 хиљаде динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да се евидентирање расхода на име услуге коришћења мобилних телефона не врши у тренутку плаћања рачуна, већ после неколико месеци. На неколико месеци се врши прерачун износа плаћања и обуставе од плате и само се разлика евидентира као трошак коришћења мобилних телефона на субаналитичком конту 421414, што је супротно члану 54. став 9. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да евидентирање расхода врше на готовинској основи.**

Закуп зграда и пословног простора, субаналитички конто 421611 - На овом конту исказани су расходи у износу од 1.278 хиљада динара и то из сопствених средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 706 хиљада динара за комуналне услуге, уместо на синтетичком конту 421300 – комуналне услуге, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

## 2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта: трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	900	900	570	462	51,33	81,05
Укупно - група 422000		900	900	570	462	51,33	81,05

Исказано је извршење у укупном износу од 570 хиљада динара и то на терет буџета Републике у износу од 162 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 408 хиљада динара. Исказани расходи у целини се односе на трошкове службених путовања у земљи.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, субаналитички конто 422111 – Исказан је расход у износу од 289 хиљада динара.

Исплата накнаде запосленима на име дневнице за време проведено на службеном путу у земљи у 2014. години у ПУ „Пчелица“ вршена је на основу Одлуке директора број 2955 од 12.04.2013. године.

ПУ „Пчелица“ је у 2015. години регулисала право запосленог на накнаду путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству доношењем Правилника о

накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству од стране Управног одбора, број 568 од 29.01.2015. године.

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

- Више је исказан расход на име трошкова службених путовања у износу од 108 хиљада динара јер је евидентирање трошкова извршено и по коначном обрачуну путног налога у 2014. години, а евидентиран је расход и у моменту исплате аконтације за службени пут у 2013. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Одлуком директора о праву запослених на дневницу за време проведено на службеном путу у земљи није утврђена висина припадајуће дневнице запосленом у случају обезбеђене исхране на службеном путу.
- Одобравање исплате путних рачуна није извршено од стране налогодавца.

**Препоручује се одговорним лицима да: евидентирање расхода у пословним књигама врше хронолошки и ажурно, интерним контролним поступцима онемогуће обрачун и исплату у случају кад налог за службено путовање не садржи све прописане елементе.**

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

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	7.585	12.285	4.410	4.393	35,76	99,61
<b>Укупно - група 423000</b>		<b>7.585</b>	<b>12.285</b>	<b>4.410</b>	<b>4.393</b>	<b>35,76</b>	<b>99,61</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 4.410 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 362 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 1.196 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.852 хиљаде динара. Исказани су расходи за административне услуге у износу од 14 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 105 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 549 хиљада динара, услуге информисања у износу од 173 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 79 хиљада динара, репрезентацију у износу од 405 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 3.085 хиљада динара.

Репрезентација, субаналитички конто 423711 – Исказан је расход у износу од 405 хиљада динара из осталих извора.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно евидентиран расход у износу од 226 хиљада динара за лож уље уместо на групи 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

Остале опште услуге, субаналитички конто 423911 - Исказан је расход у износу од 3.085 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 362 хиљаде динара, из буџета

Републике у износу од 736 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 1.987 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 2.9. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	5.200	5.200	5.162	5.162	99,27	100,00
Укупно - група 424000		5.200	5.200	5.162	5.162	99,27	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 5.162 хиљаде динара и то на терет буџета града у износу од 400 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 923 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.839 хиљада динара. Исказани су расходи за медицинске услуге у износу од 3.255 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.907 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, субаналитички конто 424911 - Исказан је расход у износу од 1.907 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 400 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.507 хиљада динара.

Из буџета града пренета су средства у укупном износу од 400 хиљада динара за трошкове организовања манифестације „Златна пчелица“ из 2013. године. Средства су утрошена и то у износу од 267 хиљада динара на трошкове организовања манифестације, док је остатак пренетих средстава из буџета града принудно скинут са рачуна по Решењу о извршењу извршног дужника ЈКП „Медијана“ број 2067/13 и трошкова платног промета. За износ принудно утрошених средстава, установа је из осталих извора извршила плаћања на име трошкова организовања манифестације „Златна пчелица.“

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је више исказан расход из извора 01 - приходи из буџета у износу од 133 хиљаде динара, а мање је исказан расход из извора 04 - сопствени приходи у истом износу, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.**

## 2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.



у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	13.000	16.299	13.322	12.913	79,23	96,93
<b>Укупно - група 425000</b>		<b>13.000</b>	<b>16.299</b>	<b>13.322</b>	<b>12.913</b>	<b>79,23</b>	<b>96,93</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 13.322 хиљаде динара и то на терет буџета Републике у износу од 2.298 хиљада динара и из осталих извора у износу од 11.024 хиљаде динара. Исказани су расходи за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 9.479 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.843 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, синтетички конто 425100 – Исказан је расход у износу од 9.479 хиљада динара и то из средстава буџета Републике у износу од 1.054 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 8.425 хиљада динара.

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

- Извршена је набавка и извршен је расход у већем износу од уговореног за 32 хиљаде динара по Уговору о набавци добара – материјал од дрвета и иверице број 8277 од 05.12.2012. године на име набавке материјала од дрвета и иверице, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка и извршен је расход у износу од 147 хиљада динара преко уговорене вредности на име одржавања косих и равних кровова, по Уговору о извођењу радова – одржавање косих и равних кровова број 13491 од 23.12.2013. године без писане сагласности наручиоца, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка у укупном износу од 1.136 хиљада динара преко уговорене вредности на име услуге одржавања лифтова и платформи и то по Уговору о пружању услуга – сервисирање опреме - редован сервис лифтова и платформи број 278 од 16.01.2013. године у износу од 599 хиљада динара и по Уговору о јавној набавци услуга – редован сервис лифтова и платформи број 452 од 21.01.2014. године у износу од 537 хиљада динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Извршен је расход у износу од 26 хиљада динара, делимичним измирењем коначне ситуације број 13/14 од 25.08.2014. године на име додатних радова на поправци подова у кухињи преко уговорене вредности по Уговору број 1480 од 20.02.2014. године, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Уговор о набавци материјала од дрвета и иверице број 8277 од 05.12.2012. године и Уговор о набавци услуге сечења и кантовања иверице број 4982 од 30.05.2013. године закључени су без периода важења уговора.
- ПУ „Пчелица“ није поштовала рокове плаћања обавеза на име изведених радова, што је супротно члану 4. закљученог Уговора и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- ПУ „Пчелица“ није поднела захтев за издавање Решења о одобрењу извођења радова органу надлежном за давање одобрења, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи.
- Средства из буџета града пренета дана 04.04.2014. године у износу од 328 хиљада динара за плаћање радова на поправци оградe по окончаној ситуацији 28/13 од 13.11.2013. године утрошена су на измирење обавеза за радове на одржавању косих и равних кровова, по окончаној ситуацији број 3/14 од 20.02.2014. године, тако да је одступљено од захтева за плаћање и није извршено сравњење са директним корисником, што је супротно члану 78.

Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину.

- ПУ „Пчелица“ набавку радова на одржавању врата и прозора и радова на замени стакала у износу од 633 хиљаде динара, није спровела у поступку јавне набавке, као истоврсне радове, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Извршен је расход у износу од 337 хиљада динара на име водоинсталатерских радова на објекту „Звончићи“ који нису уговорени, односно без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Пчелица“ у својим пословним књигама врши евидентирање пословних промена на контима чији су називи супротни називима конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као на пример 425119 – материјал за текуће поправке.

**Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до уговорене вредности, примењују одредбе уговора, обавезе измирују у прописаном року, набавку врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Закона о планирању и изградњи, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, врше савјешње са директним корисником и обезбеде основ за сваки расход из буџета.**

Текуће поправке и одржавање опреме, синтетички конто 425200 – Исказан је расход у износу од 3.843 хиљаде динара и то из средстава буџета Републике у износу од 1.244 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.599 хиљада динара.

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

- Извршен је расход у износу од 30 хиљада динара, делимичним измирењем коначне ситуације број 13/14 од 25.08.2014. године на име додатних радова на поправци подова у кухињи преко уговорене вредности по Уговору број 1480 од 20.02.2014. године закљученом са „Team system VMN“ доо Ниш, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- По Уговору број 3177 од 18.04.2013. године закљученом са „Дефриго“ пр Ниш, извршена је набавка услуга монтаже и демонтаже клима у вредности већој од уговорене за 63 хиљаде динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. По Уговору број 3177 од 18.04.2013. године уговорена вредност услуга износи 135 хиљада динара, а извршена је набавка услуга у износу од 198 хиљада динара.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 583 хиљаде динара и то за радове на санацији пода у кухињи у износу од 122 хиљаде динара, водоинсталатерске радове у износу од 301 хиљаде динара, радове на замени стакала у износу од 110 хиљада динара, услуге сервисирања лифтова и платформи у износу од 50 хиљада динара уместо на синтетичком конту 425100 – текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 509 хиљада динара и то за набавку зимских спољних гума у износу од 50 хиљада динара и за набавку тепиха у износу од 250 хиљада динара уместо на групи 426000 – материјал и за услуге одржавања рачунара и софтвера у износу од 209 хиљада динара уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Извршен је расход у износу од 209 хиљада динара за услуге одржавања рачунара и софтвера по рачунима у којима није наведена услуга која је извршена и као такви нису валидан документ за евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до уговорене вредности, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде валидну документацију за сваки расход из буџета.**

## 2.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: административни материјал, материјали за пољопривреду, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	182.723	182.723	139.991	136.539	74,72	97,53
<b>Укупно - група 426000</b>		<b>182.723</b>	<b>182.723</b>	<b>139.991</b>	<b>136.539</b>	<b>74,72</b>	<b>97,53</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 139.991 хиљаде динара и то на терет буџета Града у износу од 39.736 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 12.394 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 87.861 хиљаде динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 2.575 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 127 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 2.324 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 1.600 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 129.615 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 3.750 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, субаналитички конто 426111 – Исказан је расход у износу од 1.115 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су закључењем Уговора о набавци канцеларијског материјала број 13773 од 30.12.2013. године преузете обавезе у већем износу од одобрених апропријацијом на конту 426100 – административни материјал у износу од најмање 194 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.**

**Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом за ту намену у тој буџетској години.**

Материјали за саобраћај, синтетички конто 426400 - Исказан је расход у износу од 2.324 хиљаде динара и то из буџета Републике у износу од 1.528 хиљада динара и из осталих извора у износу од 796 хиљада динара.

У поступку ревизије достављено је писано образложење у вези набавке бензина у коме се наводи да је до примене новог Закона о јавним набавкама, административно-техничке послове у поступцима јавних набавки за потребе Установе спроводио Одсек за јавне набавке Управе за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке Града Ниша, са којима се каснило. Отворени поступак из 2012. године је обустављен,

потом је обустављен и преговарачки поступак са објављивањем јавног позива априла месеца 2013. године. Новим Законом о јавним набавкама укинута је могућност да један наручилац у име и за рачун другог наручиоца спроводи поступке јавних набавки, али се чекало да градоначелник донесе Инструкције о даљем начину спровођења набавки. Покренут је поступак јавне набавке који је обустављен октобра месеца 2013. године, као и нови отворени поступак у фебруару 2014. године. Након доношења Плана набавки за 2014. годину, по добијању сагласности Начелника надлежне Управе, покренут је нови отворени поступак, по ком је закључен Уговор са понуђачем „НИС“ ад Нови Сад. У прилогу писаног образложења достављене су копије ургенција директора ПУ „Пчелица“ упућених надлежним Управама града Ниша као и обраћање Градоначелнику поводом проблема у спровођењу поступака јавних набавки број 363 од 18.01.2013. године.

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

- Извршен је расход у износу од 1.652 хиљаде динара за гориво за моторна возила без спроведеног поступка јавне набавке и без уговора, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Пчелица“ није поштовала рокове плаћања обавеза према НИС Газпром Нефт ад Нови Сад, по испостављеним рачунима на име набављеног горива за моторна возила, што је супротно члану 4. Уговора о куповини горива број 4884 од 11.06.2014. године и члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- ПУ „Пчелица“ нема акт којим је утврђен норматив за потрошњу горива по возилима. У поступку ревизије, ПУ је донела Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила Предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 7347 од 09.11.2015. године, и Решење о именовању комисије за утврђивање просечне потрошње горива за службена возила ПУ Пчелица број 7377 од 12.11.2015. године чиме се започело са отклањањем утврђене неправилности.

***Препоручује се одговорним лицима да набавку добара врше у поступку јавне набавке, примењују одредбе закључених уговора, обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, утврде норматив за потрошњу горива за моторна возила.***

Материјал за образовање, субаналитички конто 426611 – Исказан је расход у износу од 1.600 хиљада динара из осталих средстава.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Хемијска средства за чишћење, субаналитички конто 426811 - Исказани су расходи у износу од 11.658 хиљада динара и то на терет буџета града у износу од 3.529 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 5.040 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.089 хиљада динара.

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

- ПУ Пчелица не прати извршења закључених уговора, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш број 2123 од 12.03.2014. године.
- За шест рачуна из октобра месеца 2013. године (број 10/2720 на износ од 49 хиљада динара, 10/2719 на износ од 12 хиљада динара, 10/2756 на износ од 23 хиљаде динара, 10/2813 на износ од пет хиљада динара, 10/2814 на износ од 26 хиљада динара, 10/2815 на износ од 51 хиљаде динара) два пута је подношен захтев за пренос средстава Управи за образовање и то број 11557 од 04.11.2013. године и број 11824 од 12.11.2013. године. По

основу оба поднета захтева, пренос средстава из буџета града извршен је 04.04.2014. године.

• У захтевима за пренос средстава број 11557 од 04.11.2013. године и број 11824 од 12.11.2013. године наведен је исти број рачуна и то 10/2718 на износ од 10 хиљада динара, док је на картици добављача „Nataly drogerija“ пр Ниш евидентиран рачун са истим бројем али на износ од три хиљаде динара.

***Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима и процедурама обезбеде праћење извршења закључених уговора и тачно извештавање о извршењу истих, при плаћању обавеза позову се на тачан број документа по основу ког врше плаћање, како би обезбедили тачне и поуздане податке о износу расхода по свакој преузетој обавези, интерним контролним поступцима и процедурама онемогуће подношење захтева за плаћање по истом рачуну више пута као и навођењу нетачног износа дуговања по рачуну.***

Намирнице за припремање хране, субаналитички конто 426823 – Исказан је расход у износу од 117.948 хиљада динара и то на терет буџета Града у износу од 35.851 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 4.831 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 77.266 хиљада динара. Расход је настао по основу набавке намирница за припремање: хране - оброка за децу на боравку у целодневном трајању у установи, ужина за децу предшколског и основношколског узраста и оброка за децу основношколског узраста на продуженом боравку у школама.

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

• Средства из буџета града у износу од 500 хиљада динара, пренета дана 05.12.2014. године на име намирница нису утрошена за намену за коју су пренета, јер је приликом попуњавања електронског налога за пренос средстава добављачу, унет исправан назив добављача и погрешан текући рачун, тако да је уплата извршена погрешном привредном друштву. Како је рачун на који је уплата извршена био у блокади, средства су принудним путем извршена на рачун трећег привредног друштва. ПУ Пчелица покренула је у 2015. години, пред Привредним судом у Нишу, судски спор ради повраћаја средстава. ПУ Пчелица и директни буџетски корисник нису извршили сравњење расхода, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Цене, по којима се врши фактурисање ужина за децу предшколског и основношколског узраста и оброка за децу основношколског узраста на продуженом боравку у школама, уговорене су са ПДВ и на исте је Градско веће дало сагласност, док ПУ Пчелица при фактурисању наведених добара не исказује ПДВ, већ користи пореско ослобођење за промет добара и услуга без права на одбитак претходног пореза.

• Извршена је набавка добара-намирница преко уговорене вредности у укупном износу од 7.344 хиљаде динара и то по: Уговору број 6948 од 19.10.2012. године закљученом са „Фриком“ ад Београд у износу од 456 хиљада динара, Уговору број 10468 од 08.10.2013. године закљученом са „Даком“ доо Мрамор у износу од 3.199 хиљада динара, Уговору број 10614 од 10.10.2013. године закљученом са „Србокока промет“ доо Јагодина у износу од 790 хиљада динара, Уговору број 1247 од 13.02.2014. године закљученом са „Селена“ доо Ниш у износу од 482 хиљаде динара, Уговору број 5426 од 28.08.2012. године закљученом са „Селена“ доо Ниш у износу од 555 хиљада динара, Уговору број 1009 од 08.02.2013. године закљученом са „Ловопроект“ доо Ниш у износу од 73 хиљаде динара, Уговору број 12421 од 28.11.2013. године закљученом са „Думитас“ пр Југбогдановац у



износу од 1.789 хиљада динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

- Набавка појединих намирница за партију V – свеже поврће, на основу Уговора број 1758 од 28.02.2014. године закљученог са „Гарић промет“ пр Шарлинце вршена је по ценама другачијим од цена из понуде и 14 закључених Анекса.
- Примена нових цена свежег поврћа, измењених Анексима Уговора број 1758 од 28.02.2014. године закљученог са „Гарић промет“ пр Шарлинце почела је раније у односу на уговорени почетак примене, што је супротно члану 2. сваког од закључених Анекса.
- Извршен је расход у износу од најмање 3.624 хиљаде динара на име набавке намирница свежег поврћа, у периоду од 15.06.2013. године до дана закључења новог уговора – 27.02.2014. године, без поступка јавне набавке и без уговора, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 1.936 хиљада динара, уместо на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да прате реализацију уговора, обезбеде правилну примену одредби закључених уговора, набавку намирница врше у поступку јавне набавке, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше сравање са директним корисником.***

Алат и инвентар, субаналитички конто 426913 - На овом конту исказани су расходи у износу од 3.674 хиљаде динара и то из осталих извора средстава.

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

- Извршен је расход и набавка радова на изради кавеза за контејнере по Уговору о извођењу радова број 6995 од 09.07.2013. године закљученом са „Гранд“ доо Ниш у вредности већој од уговорене за износ од 164 хиљаде динара, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему. Уговорена је вредност радова у износу од 1.664 хиљаде динара са ПДВ, а набављени су радови у износу од 1.728 хиљада динара.
- Захтеве извођача „Гранд“ доо Ниш за давање сагласности за накнадне радове на изради кавеза за контејнере од 31.07.2013. године и од 16.08.2013. године одобрио је надзорни орган без сагласности наручиоца, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 6995 од 09.07.2013. године.
- Није поштован уговорени рок извођења радова на изради кавеза за контејнере од 30 календарских дана, нити је продужење уговореног рока потврђено писаним споразумом уговорних страна, што је супротно члану 5. Уговора о извођењу радова број 6995 од 09.07.2013. године закљученог са „Гранд“ доо Ниш.
- Нису изведени уговорени радови на изради 22 кавеза за контејнере при вртићима, већ су израђена 20 кавеза, што је супротно члану 1. Уговора о извођењу радова број 6995 од 09.07.2013. године закљученог са „Гранд“ доо Ниш, понуди и спецификацији као саставним деловима наведеног уговора.
- Набавка ауто гума, по Уговору број 673 од 28.01.2014. године закљученог са „Astera plus“ доо Ниш вршена је по ценама другачијим од цена из понуде, што је супротно члану 3. закљученог Уговора.

- ПУ Пчелица у својим пословним књигама врши евидентирање пословних промена на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, као на пример 022122 – залихе материјала за поправке.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 2.114 хиљада динара и то:
  - у износу од 100 хиљада динара на име поправке подова у кухињи „Младост“ уместо на групи 425000 – текуће поправке и одржавање,
  - у износу од 128 хиљада динара на име куповине столичница за децу и ваге с висиномером уместо на групи 512000 – опрема,
  - у износу од 158 хиљада динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова за наплату принудним путем од стране „Гранд“ доо Ниш,
  - у износу од 1.728 хиљада динара на име израде кавеза за заштиту контејнера уместо на групи 513000 – остале некретнине и опрема,
 што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да набавку врше до уговорене вредности, прате реализацију уговора, примењују одредбе закључених уговора, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прате и контролишу цене по којима се врши набавка добара.**

## 2.12. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта: негативне курсне разлике, казне за кашњење и таксе које проистичу из задуживања.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	8.000	8.000	9.582	0	0,00	0,00
<b>Укупно - група 444000</b>		<b>8.000</b>	<b>8.000</b>	<b>9.582</b>	<b>0</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 9.582 хиљаде динара из осталих извора средстава и то за казне за кашњење.

Казне по решењу правосудних органа, субаналитички конто 444212 – Исказан је расход у износу 9.582 хиљаде динара из сопствених средстава.

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

- Извршен је расход у износу већем од износа одобреног апропријацијом за износ од 1.582 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 9.582 хиљаде динара уместо на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до износа одобрене апропријације буџетом за ту намену у тој години, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### 2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	1.000	2.000	3.639	1.119	55,95	30,75
<b>Укупно - група 482000</b>		<b>1.000</b>	<b>2.000</b>	<b>3.639</b>	<b>1.119</b>	<b>55,95</b>	<b>30,75</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 3.639 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: обавезне таксе у износу од 3.609 хиљада динара и новчане казне и пенале у износу од 30 хиљада динара.

Градске таксе, субаналитички конто 482231 – Исказан је расход у износу од 2.605 хиљада динара из осталих извора средстава.

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

- Извршен је расход у износу већем од износа одобреног апропријацијом за износ од 1.639 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у укупном износу од 2.520 хиљада динара и то на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта у износу од 674 хиљаде динара и на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 1.846 хиљада динара уместо на групи 421000 – стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да расходе извршавају до износа одобрене апропријације буџетом за ту намену у тој години и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### 2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто новчане казне и пенали по решењу судова.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	12.000	11.000	11.076	22.407	203,70	202,30
<b>Укупно - група 483000</b>		<b>12.000</b>	<b>11.000</b>	<b>11.076</b>	<b>22.407</b>	<b>203,70</b>	<b>202,30</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 11.076 хиљада динара из осталих извора.

Новчане казне и пенали по решењу судова, субаналитички конто 483111 – Исказан је расход у износу од 11.076 хиљада динара из осталих извора средстава, од чега је ревидиран износ од 4.328 хиљада динара.

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

- Финансијским планом предвиђен је износ од 11.000 хиљада динара за апропријацију 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова, а извршен је износ од 11.076 хиљада динара тако да је извршен расход у износу који је за 76 хиљада динара већи од износа одобреног апропријацијом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је евидентиран расход у износу од 345 хиљада динара на групи 483000- новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 416000 – јубиларне награде,



што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- ПУ не евидентира обавезе за новчане казне и пенале по решењу судова на групи 245000 – обавезе за остале расходе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказан је расход у износу од 11.076 хиљада динара на име новчаних казни и пенала по решењу судова у колони 11 – износ извршених расхода и издатака из осталих извора, док су плаћања вршена и из средстава буџета града, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском систему и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.**

### 3. Издаци

Издаци се састоје од издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја ПУ „Пчелица“, извршен је увид у следеће издатке:

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

Група 511000 обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	5.000	5.000	2.807	2.807	56,14	100,00
Укупно – група 511000		5.000	5.000	2.807	2.807	56,14	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.807 хиљада динара и то 2.464 хиљаде динара на терет буџета града и 343 хиљаде динара из осталих извора.

Капитално одржавање објеката, субаналитички конто 511323 - Исказан је издатак у износу 2.284 хиљаде динара.

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

- Радови на замени пумпе за грејање и поправка санитарних чворова у вртићу Лептирић по Уговору о извођењу радова број 1700 од 27.02.2014. године закљученог са „Legno casa“ доо Дражевац нису завршени у уговореном року. Уговорен је рок од 30 дана од дана увођења у посао, извођач радова је према грађевинском дневнику уведен у посао 03.03.2014. године, а примопредаја радова је извршена 05.09.2014. године. ПУ „Пчелица“ није наплатила уговорну казну и није реализовала меницу за добро извршење посла у уговореном року, што је супротно члану 7. и 11. наведеног Уговора.
- Издатак за капитално одржавање објеката у износу од 2.284 хиљаде динара није евидентиран на класи 0 и класи 3, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• По захтеву за плаћање број 11986 од 15.11.2013. године, пренет је из буџета Града износ од 328 хиљада динара за плаћање „Дозер“ пр Ниш за поправку оgrade вртића. Дана 07.04.2014. године наведени износ је ПУ Пчелица пренела „Екстра градња“ пр Ниш за плаћање одржавања косих и равних кровова (група конта 425000-текуће поправке и одржавања), тако да је одступљено од захтева за плаћање и није извршено сравњење са директним корисником, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Одлуке о буџету града Ниша за 2014. годину.

**Препоручује се одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и врше сравњење са директним корисником.**

Планирање и праћење пројеката, субаналитички конто 511411 - Исказан је издатак у износу од 330 хиљада динара по предрачуна 13-010-000131 од 18.09.2013. године за прикључак на гасоводну мрежу по Уговору о изградњи гасног прикључка и обезбеђењу мерно регулационог сета за правна лица број 9630 од 16.09.2013. године у објекту у Запањској бб.

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

- Евидентиран је издатак у износу од 330 хиљада динара на основу предрачуна, што није валидан документ за књижење, чиме је поступљено супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском систему. Рачун број 15-320-000011 је испостављен 12.02.2015. године.
- Издатак у износу од 330 хиљада динара није евидентиран на класи 0 и класи 3, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну документацију и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

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

Група 513000 – остале некретнине и опрема садржи конто остале некретнине и опрема.

у хиљадама динара							
Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	-	-	-	1.728	0	0
<b>Укупно група 513000</b>		-	-	-	<b>1.728</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

На групи 513000 није евидентиран издатак. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани издаци за остале некретнине и опрему на групи 426000 – материјал у износу од 1.728 хиљада динара, што је објашњено у тачки 2.11. Напомена.

### 3.3. Роба за даљу продају, група 523000

Група 523000 – обухвата синтетички конто залихе робе за даљу продају.

у хиљадама динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пчелица	30.000	30.000	20.996	20.996	69,99	100,00
Укупно - група 523000		30.000	30.000	20.996	20.996	69,99	100,00

Исказано је извршење у износу од 20.996 хиљада динара и то из осталих извора.

Залихе робе за даљу продају, субаналитички конто 523111 - Исказан је издатак у износу од 20.996 хиљада динара из осталих извора.

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

- Плаћање се не врши на основу конкретне рачуноводствене исправе, већ по основу више исправа. У случајевима где се од једног добављача набављају намирнице за потребе вртића и роба за даљу продају, нисмо се уверили да је плаћање вршено по рачуноводственим исправама које су издате за набављену робу за даљу продају. Праћење реализације уговора није адекватно и постоји ризик да се буџетским средствима плате обавезе проистекле обављањем комерцијалне делатности.
- Нисмо се уверили у тачност података о износима извршених набавки залиха робе за даљу продају по појединачним Уговорима, због неадекватног система праћења извршења уговора о јавним набавкама, већег броја закључених Уговора са једним добављачем по више партија и плаћањима по обавезама из више година.

**Препоручује се одговорним лицима да интерним контролним поступцима и процедурама обезбеде праћење извршења закључених уговора и тачно извештавање о извршењу истих.**

#### 4. Набавке

Планом набавки за 2014. године број 851 од 31.01.2014. године укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу износи 217.161 хиљада динара без ПДВ. Планом набавки за 2014. године број 4423 од 29.05.2014. године укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу износи 217.161 хиљада динара без ПДВ. Измена плана набавки од 29.05.2014. године извршена је због уочених техничких грешака. Планом набавки за 2014. године број 9611 од 13.11.2014. године укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу износи 219.306 хиљада динара без ПДВ.

Јавне набавке у 2014. години спроводио је сарадник за правне послове, који није поседовао сертификат за службенике за јавне набавке. У 2015. години запослени који обавља послове јавних набавки положио је стручни испит за службеника за јавне набавке.

Директор ПУ „Пчелица“ донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш број 2123 од 12.03.2014. године којим се уређује процедура планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар ПУ „Пчелица“ Ниш.

Градоначелник града Ниша донео је Инструкције за спровођење поступака јавних набавки предвиђене Планом набавки Предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 2119/2013-01 од 05.06.2013. године. Чланом 45. наведених Инструкција предвиђено је да у случају када се набавка финансира из средстава буџета у износу већем од 400 хиљада динара без ПДВ, сарадник за правне послове доставља документацију из поступка јавне набавке потребну за преузимање обавеза запосленом у сектору за економско-финансијске послове који опредељује износ средстава и захтев за преузимање обавеза са потребном документацијом доставља Управи за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и

јавне набавке, а посредством Управе за образовање. Након одобрења захтева за преузимање обавеза приступа се закључењу уговора.

ПУ „Пчелица“ спровела је 59 поступака јавних набавки у укупном износу од 109.142 хиљаде динара без ПДВ, односно 125.679 хиљада динара са ПДВ од којих 10 отворених поступака у износу од 58.328 хиљада динара без ПДВ, односно 67.295 хиљада динара са ПДВ, 22 поступка јавне набавке мале вредности у износу од 17.676 хиљада динара без ПДВ, односно 20.979 хиљада динара са ПДВ и шест преговарачких поступака са објављивањем позива за подношење понуда у износу од 33.138 без ПДВ, односно 37.405 хиљада динара са ПДВ. ПУ „Пчелица“ обуставио је шест отворених поступака и 15 поступака мале вредности.

Ревидирано је девет спроведених поступака јавних набавки у укупном износу од 85.303 хиљада динара без ПДВ, односно 97.356 хиљада динара са ПДВ и то четири јавне набавке у отвореном поступку у вредности од 50.947 хиљада динара без ПДВ, односно 58.489 хиљада динара са ПДВ, три јавне набавке мале вредности у вредности од 2.421 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.905 хиљада динара са ПДВ и два преговарачка поступка са објављивањем позива за подношење понуда у вредности од 31.935 хиљада динара без ПДВ, односно 35.962 хиљаде динара са ПДВ. Такође, ревидирана су и три обустављена поступка.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведени су следећи поступци јавних набавки:

- 1) Јавна набавка у отвореном поступку – гориво за моторна возила број 6ДВ/2014,
- 2) Јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда - намирнице за припрему хране број 5ДВ/2014 – дијетални програм - партија 14,
- 3) Јавна набавка мале вредности – метражна и текстилна роба, обликована у шест партија, број 12ДМ/2014 – партија 2 – сунђери и партија 4 – завесе, столњаци и гранишне,
- 4) Јавна набавка мале вредности – метражна и текстилна роба, обликована у шест партија, број 12ДМ/2014 – партија 2 – сунђери и партија 4 – завесе, столњаци и гарнишне – обустављен поступак,
- 5) Јавна набавка у отвореном поступку – намирнице за припрему хране број 5ДВ/2014 – дијетални програм - партија 14 – обустављен поступак,
- 6) Јавна набавка мале вредности добара – административна опрема, партија 3 – столичице од буковог фурнира, број 9ДМ/2014 – обустављен поступак.

**Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:**

**1) Јавна набавка у отвореном поступку - лож уље број 1ДВ/2014**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у Обавештењу о закљученом уговору које је објављено на Порталу јавних набавки наведено да уговор важи годину дана од дана закључења, док је Уговором о јавној набавци добара – лож уља наведено да уговор важи до утрошка средстава предвиђених за ту намену.

**2) Јавна набавка у отвореном поступку – намирнице за припрему хране број 5ДВ/2014 – масноће - партија 8**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Позив за подношење понуда не садржи број партија сходно Прилогу 3Б Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, тј. у року од 10 дана од отварања понуда, већ са закашњењем од шест дана, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, из разлога што је, дана

01.07.2014. године, комисија упутила понуђачу „Гранд“ доо Ниш захтев за образложење неуобичајено ниске цене за артикл маргарин стони за колаче 0,5 из разлога што значајно одступа у односу на тржишно упоредиву цену и изазива сумњу у могућност извршења јавне набавке, а на који је понуђач „Гранд“ доо Ниш доставио наручиоцу образложење, дана 04.07.2014. године.

**3) Јавна набавка у отвореном поступку – намирнице за припрему хране број 5ДВ/2014 – млеко и млечни производи - партија 2**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је конкурсном документацијом наручилац назначио појединачни робни знак „А la кајмак“, а да није истовремено навео речи „или одговарајуће“, што је супротно члану 10. и члану 72. Закона о јавним набавкама.

**4) Јавна набавка у преговарачком поступку са објављивањем позива за подношење понуда – намирнице за припрему хране број 5ДВ/2014 – свеже месо и сухомеснати производи - партија 1, свежа јаја – партија 3 и брашно и тестенине – партија 7**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, већ са закашњењем, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама. ПУ „Пчелица“ упутила је Захтев за преузимање обавеза број 10257 од 08.12.2014. године, Управи за образовање, са назнаком да, сходно члану 113. Закона о јавним набавкама, уговор мора бити закључен са изабраним понуђачем најкасније до 18.12.2014. године, са молбом да до тог рока одобре захтев за преузимање обавеза за наведену набавку. Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке је одобрила захтев дана 16.12.2014. године. У поступку ревизије није се могло утврдити када је ПУ „Пчелица“ примила горе наведени одобрени захтев, јер исти није заведен код ПУ „Пчелица“ Ниш. Из напред наведених разлога није се могло утврдити из којих је разлога ПУ „Пчелица“ каснила са закључењем уговора.

**5) Јавна набавка мале вредности – поправка дела косог крова у вртићу „Плави чуперак“ број 1РМ/2014**

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Понуђач није доставио копију важеће и одговарајуће личне лиценце издате од стране Инжењерске коморе Србије за одговорног извођача радова како је наведено конкурсном документацијом, што је супротно члану 76. и 77. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, већ са закашњењем, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама. Наручилац је каснио са закључењем уговора из разлога што је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке, односно Управа за образовање послала допис којим одобрава Захтев ПУ „Пчелица“ за преузимање обавеза дана 14.07.2014. године сходно Правилнику број 2123 од 12.03.2014. године о начину обављања послова јавних набавки у ПУ „Пчелица“ Ниш.
- Наручилац није увео извођача радова у посао у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од десет дана, што је супротно члану 5. Уговора број 9797 од 20.11.2014. године.



**б) Јавна набавка мале вредности – постављање дела косог панелног крова у кухињи „Младост“ број 2РМ/2014-1**

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

- Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, већ са закашњењем, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама. Иако је Управа за финансије, изворне приходе локалне самоуправе и јавне набавке послала допис којим одобрава Захтев ПУ „Пчелица“ Ниш за преузимање обавеза дана 14.11.2014. године, ПУ „Пчелица“ закључила је уговор са закашњењем.
- Наручилац није увео извођача радова у посао у року од три дана од дана закључења уговора, већ са закашњењем од четири дана, што је супротно члану 5. Уговора број 9797 од 20.11.2014. године.

**Препоручује се одговорним лицима да поступке јавних набавки спроводе у складу са законом.**

**5. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна ПУ „Пчелица“ Ниш за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

**5.1. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Пчелица“ за 2014. годину износи 633.121 хиљаду динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 298.300 хиљада динара и односи се на:

- управну зграду у износу од 1.047 хиљада динара, за коју је према поседовном листу број 3461 од 08.06.2010. године установа корисник,
- зграду кухиње „Младост“ у износу од 37.607 хиљада динара са оградом дворишта кухиње, за коју је Решењем РГЗ Службе за катастар непокретности Ниш број 952-02-4-223/2014 од 27.03.2014. године уписано право јавне својине на град Ниш,
- зграду вртића „Славуј“ у износу од 6.685 хиљада динара (са оградом, капијом и уређењем дворишта) за коју није достављен доказ о праву,
- зграду вртића „Палчић“ у износу од 12.105 хиљада динара (са оградом и уређењем дворишта), за коју је, према листу непокретности број 5500, установа делом држалац а

делом у својини установе (две зграде). Према писаном појашњењу добијеном од Управе за имовину и инспекцијске послове, ПУ није дато право коришћења објекта, а јавна својина јесте уписана,

- зграду вртића „Бубамара“ у износу од 23.811 хиљада динара (са оградом и уређењем дворишта) за коју је Решењем РГЗ Службе за катастар непокретности Ниш број 952-02-3200/2013 од 23.08.2013. године уписано право јавне својине на град Ниш,
- зграду вртића „Бамби“ у износу од 23.849 хиљада динара (са уређењем дворишта), за коју није достављен доказ о праву,
- зграду вртића „Лептирић“ у износу од 30.428 хиљада динара (са уређењем дворишта), за коју је према листу непокретности број 6241 од 24.11.2014. године носилац права јавне својине град Ниш,
- зграду вртића „Пепељуга“ у износу од 24.255 хиљада динара (са уређењем дворишта) за коју је према листу непокретности број 6583 од 13.02.2015. године установа држалац државне имовине,
- зграду вртића „Невен“ у износу од 12.161 хиљаде динара за коју је, према листу непокретности број 5127 од 24.11.2014. године град Ниш корисник државне својине,
- зграду вртића „Плави чуперак“ у износу од 9.966 хиљада динара (са уређењем дворишта), која је према листу непокретности број 1771 од 24.11.2014. године у јавној својини града Ниша,
- зграду вртића „Лане“ у износу од 2.128 хиљада (са оградом и уређењем дворишта), за коју није достављен доказ о праву,
- зграду вртића „Колибри“ у износу од 13.294 хиљаде динара, која је према листу непокретности број 3188 од 13.02.2015. године у приватној својини установе,
- зграду вртића „Бајка“ у износу од 17.017 хиљада динара, за коју није достављен доказ о праву. Према писаном појашњењу добијеном од Управе за имовину и инспекцијске послове, ПУ није дато право коришћења објекта,
- зграду вртића „Црвенкапа“ у износу од 14.536 хиљада динара, за коју није достављен доказ о поседовању. Према писаном појашњењу добијеном од Управе за имовину и инспекцијске послове, ПУ није дато право коришћења објекта, а јавна својина јесте уписана,
- зграду вртића „Маслачак“ у износу од 17.541 хиљаде динара, за коју није достављен доказ о праву,
- зграду вртића „Пинокио“ у износу од 16.436 хиљада динара (са уређењем земљишта) за коју према листу непокретности број 5927 од 24.11.2014. године установа има право коришћења државне својине. Према писаном појашњењу добијеном од Управе за имовину и инспекцијске послове, објекат је у јавној својини града Ниша,
- зграду вртића „Цврчак“ у износу од 14.948 хиљада динара (са уређењем земљишта) за коју је као држалац државне својине у Катастру непокретности уписана установа, према листу непокретности 5912 од 13.02.2015. године,
- зграду вртића „Бисер“ у износу од 4.696 хиљада динара, за коју је према листу непокретности број 3516 од 24.11.2014. године уписано право јавне својине града по Решењу од 23.08.2013. године у функцији осталог образовања,
- доградње вртића „Петар Пан“ у износу од 6.287 хиљада динара, према листу непокретности број 6241 од 13.02.2015. године уписано право јавне својине града Ниша,

- вртић „Шврћа“ на име радова на објекту у износу од 1.975 хиљада динара и монтажне зграде у износу од 466 хиљада динара, према листу непокретности број 23 од 24.11.2014. године зграда је у јавној својини града Ниша, по Решењу од 23.08.2013. године,  
- спортских терена при вртићу „Цврчак“ у износу од 1.726 хиљада динара,  
- спортских терена при вртићу „Палчић“ у износу од 801 хиљаде динара,  
- спортских терена при вртићу „Колибри“ у износу од 3.028 хиљада динара,  
- лифт у вртићу „Вилин град“ у износу од 13 хиљада динара,  
- 20 кавеза за контејнере при вртићима за заштиту контејнера у укупном износу од 1.175 хиљада динара и једног кавеза при кухињи у износу од 319 хиљада динара.

Установа користи зграде вртића „Панда“, „Звончићи“, „Шврћа“, „Вилин град“ и исте нема евидентирание као основно средство у својим пословним књигама. У поступку ревизије, на захтев ревизора, није нам достављено Решење о коришћењу наведених објеката.

У пословним књигама ПУ „Пчелица“ води се 15 кантина за продају готових производа без садашње вредности.

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

- ПУ „Пчелица“ у својим пословним књигама има евидентирание зграде, које су према евиденцији непокретности у својини града Ниша и требало би да се воде у пословним књигама града и то: зграде вртића „Бубамара“, „Лептирић“, „Невен“, „Плави чуперак“, „Бисер“, доградња „Петар Пан“, радови на вртићу „Шврћа“ и помоћни објекат, кухиња „Младост“ у укупном износу од 127.397 хиљада динара.
- ПУ „Пчелица“ у својим пословним књигама има евидентирание зграде за које не поседује доказ о праву на њима и то: зграде вртића „Бамби“, „Бајка“, „Црвенкапа“, „Маслачак“ „Славуј“ и „Лане“ у укупном износу од 81.756 хиљада динара.
- Ова позиција више је исказана у износу од 1.507 хиљада динара и то за садашњу вредност 20 кавеза за контејнере при вртићима, једног кавеза при кухињи и лифта у вртићу „Вилин град“. Истовремено, мање је исказана вредност на конту 011300 – остале некретнине и опрема.
- Садашња вредност зграда и објеката неправилно је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, услед неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама јер је на картицама основних средстава исказан обрачун амортизације за један месец и то јануар 2014. године а који је у главној књизи евидентиран у 2013. години збирно са обрачуном амортизацијом за 2013. годину.
- У главној књизи евидентирање података из помоћне књиге основних средстава врши се без њихове претходне провере и анализе.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 2.284 хиљаде динара на име неевидентираних издатака за капитално одржавање објеката, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказана позиција 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима.

***Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву на њима, правилно врше обрачун амортизације основних средстава, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Опрема, конто 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 53.261 хиљаде динара и то за: опрему за саобраћај у износу од 3.898 хиљада динара,



административну опрему у износу од 24.898 хиљада динара, медицинску опрему у износу од 859 хиљада динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 23.017 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 589 хиљада динара.

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

- Садашња вредност опреме за образовање у помоћној књизи основних средстава износи 22.603 хиљаде динара и већа је за износ од 12 хиљада динара услед неискњижавања мањка по попису у помоћној евиденцији, тако да помоћна евиденција није усклађена са евиденцијом у главној књизи, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Садашња вредност опреме неправилно је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, услед неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама јер је на картицама основних средстава-опреме исказан обрачун амортизације за један месец и то јануар 2014. године а која је у главној књизи евидентирана у 2013. години збирно са обрачунатом амортизацијом за 2013. годину.

***Препоручује се одговорним лицима да врше редовно усаглашавање помоћне евиденције и главне књиге и правилан обрачун амортизације.***

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** - Исказана садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 135 хиљада динара, односи се на опрему за вешерај и кројачницу (ваљак за пеглање, машина за пеглање, машина за шивење). На овом конту евидентирани су и контејнери без садашње вредности.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 1.804 хиљаде динара и то: износ од 13 хиљада динара за лифт у вртићу „Вилин град“, износ од 1.494 хиљаде динара за неправилно евидентирани кавезе за контејнере и износ од 297 хиљада динара за неправилно исказане вредности кавеза за контејнере.
- Садашња вредност осталих некретнина и опреме исказана је у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, услед неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама јер је на картицама основних средстава исказан обрачун амортизације за један месец и то јануар 2014. године а која је у главној књизи евидентирана у 2013. години збирно са обрачунатом амортизацијом за 2013. годину.

***Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују вредност своје имовине.***

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана у мањем износу за најмање 440 хиљада динара на име опреме за образовање и спорт која се налази у магацину.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Нематеријална имовина, конто 016100** – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 469 хиљада динара, а односи се на лиценце за софтвере.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана мање за износ од 330 хиљада динара за издатак настао у 2014. години за

прикључак на гасоводну мрежу. Истовремено, за исти износ мање је исказан konto 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Залихе производње, konto 021200** – Исказан износ од 1.215 хиљада динара и односи се на залихе намирница за припремање хране за децу у износу од 902 хиљаде динара, залихе намирница за припремање оброка – комерцијални део у износу од 197 хиљада динара и залихе готових производа у износу од 116 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана више у износу од 902 хиљаде динара на име залиха намирница за припремање хране за децу уместо на конту 022200 – залихе потрошног материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Роба за даљу продају, konto 021300** – Исказан је износ од 902 хиљаде динара, односи се на вредност залиха робе за даљу продају у износу од 846 хиљада динара и укалкулисане разлике у цени робе у износу од 56 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је вредност залиха робе за даљу продају више исказана за износ обрачунате разлике у цени робе од 56 хиљада динара.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Залихе ситног инвентара, konto 022100** – Исказан је износ од 810 хиљада динара, односи се на залихе електро материјала, столарског материјала, водоводног материјала и ауто делова.

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

- ПУ „Пчелица“ евидентира залихе електро материјала, водоводног и осталог потрошног материјала на субаналитичком конту 022122 под називом залихе материјала за поправке, који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана у износу од 506 хиљада динара на име електро материјала, водоводног, столарског материјала (материјал за одржавање објеката и опреме) док је мање исказана вредност на позицији 022200 – залихе потрошног материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана у износу од 300 хиљада динара на име дидактичких играчака, док је више исказана вредност на позицији 022200 – залихе потрошног материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – Исказан је износ од 4.992 хиљаде динара и односи се на: потрошни материјал у износу од 1.481 хиљаде динара (материјал за хигијену, медицински материјал, заштитна и радна одећа), дидактички материјал у износу од 963 хиљаде динара (материјал за образовање и опрема за образовање и опрема за спорт) и залиха лож-уља у износу од 2.548 хиљада динара (у кухињи и вртићима).

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

- Ова позиција мање је исказана за вредност залиха намирница за припрему obroka за децу у износу од 902 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција мање је исказана за вредност материјала за одржавање објеката и опреме у износу од 506 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Ова позиција више је исказана у укупном износу од 740 хиљада динара и то по основу опреме на залихама у магацину (у припреми) у износу од 440 хиљада динара (опрема за образовање у износу од 245 хиљада динара и опрема за спорт у износу од 195 хиљада динара) и по основу ситног инвентара на залихама у износу од 300 хиљада динара, за дидактички материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** - Исказана су средства у износу од 846 хиљада динара а односи се на стање средстава на текућем рачуну сопствених прихода у износу од 208 хиљада динара, стање средстава на издвојеном рачуну за праћење комерцијалног сектора у износу од 308 хиљада динара, издвојеном рачуну за средства од родитеља у износу од 24 хиљаде динара и издвојеном рачуну за боловање у износу од 306 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана више у износу од 638 хиљада динара за наменска средства која се воде на издвојеним подрачунима и то у износу од 308 хиљада динара за праћење комерцијалног сектора, подрачуну за средства родитеља у износу од 24 хиљаде динара, и за боловање у износу од 306 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на позицији 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви. Наведно је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200** – На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана мање у износу од 638 хиљада динара, на име издвојених средстава.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Благајна, конто 121300** – Исказан је износ од девет хиљада динара, односи се на бонове за гориво.

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

- Ова позиција мање је исказана у износу од 566 хиљада динара и то на име примљених уплата за боравак деце у износу од 131 хиљаде динара, примљених уплата пазара кантина у износу од 185 хиљада динара, примљених уплата за ужине у износу од 168 хиљада динара, уплата за продужени боравак у износу од 31 хиљаде динара, примљених уплата по основу продаје пецива у износу од 33 хиљаде динара, повраћаја аконтације по обрачуноу путног налога у износу од две хиљаде динара и средстава у износу од 16 хиљада динара подигнутих са рачуна на име повраћаја родитељима по коначном обрачуноу. Средства у износу од 550 хиљада динара на име примљених уплата родитеља, пазара, ужина и боравка, пецива и повраћаја аконтације евидентирана су преко благајне на дан 05.01.2015. године и истог дана су уплаћена на текући рачун.
- Комисија за попис благајне извршила је попис благајне дана 05.01.2015. године на дан 31.12.2014. године и том приликом је пописала затечен пазар у износу од 550 хиљада динара и неисплаћен повраћај родитељима у износу од 16 хиљада динара. Књиговодствено стање благајне није усклађено са стањем готовине по попису, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Признанице (на пример број 9177, 9178, 9183, 9184) којим се потврђује пријем готовине на благајни, готовински налози на уплату пазара од кантина (на пример продајни објекат „Студентски клуб“ од 7.622,00 динара, „Чокот“ од 7.104,00 динара, 10.430,00 динара, 9.700,00 динара, ОШ „Коле Рашић“ од 9.163,00 динара), готовински налози за уплату ужина (на пример „Чокот“ од 20 хиљада динара, ОШ „Свети Сава“ 11/14 од 12 хиљада динара) које чине пазар од 550 хиљада динара, гласе на датуме 30.12. и 31.12.2014. године, док су евидентирани преко благајне на дан 05.01.2015. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказан је износ од 39.229 хиљада динара, односи се на:

- потраживања по основу боравка деце у вртићима у износу од 20.146 хиљада динара,
- потраживања по основу услуге продуженог боравка у износу од 4.728 хиљада динара,
- потраживања од купаца – комерцијални сектор у износу од 3.081 хиљаде динара, по основу продаје производа на тржишту,
- остала потраживања од запослених у износу од 2.741 хиљаде динара, која се састоје од потраживања од запослених који прикупљају новац на име продатих ужина деци при основним школама у износу од 2.142 хиљаде динара и потраживања од запослених на име прославе у износу од 599 хиљада динара која ће се одбити од зараде запослених,

-потраживања од запослених по основу аконтације за службени пут у износу од четири хиљаде динара,

-потраживања за више плаћене порезе у износу од седам хиљада динара,

-потраживања од фондова за накнаду породилског одсуства и боловања у износу од 8.022 хиљаде динара и то на основу накнаде боловања преко 30 дана у износу од 1.856 хиљада динара за период октобар-новембар 2014. године, породилског боловања у износу од 3.822 хиљаде динара за период октобар-децембар 2014. године и накнаде за нереконструисано боловање у износу од 2.344 хиљаде динара које потиче из ранијих година.

-остала потраживања у износу од 500 хиљада динара која потичу од 05.12.2014. године по основу погрешне уплате са рачуна на коме се воде буџетска средства. Дана 05.12.2014. године из буџета града пренет је установи за плаћање намирница за припремање хране износ од 1.500 хиљада динара. Приликом попуњавања електронског налога за пренос средстава добављачу, установа је средства у износу од 500 хиљада динара уплатила на погрешан текући рачун, тако да је уплата извршена погрешном привредном друштву. Како је то привредно друштво, на чији је рачун уплата погрешно извршена било у блокади, средства су принудним путем извршена на рачун трећег привредног друштва. ПУ „Пчелица“ покренула је у 2015. години, пред Привредним судом у Нишу, судски спор ради повраћаја средстава.

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

• Ова позиција више је исказана за износ од 365 хиљада динара и то за боравак деце у износу од 131 хиљаде динара, примљених уплата за ужине у износу од 168 хиљада динара, уплата за продужени боравак у износу од 31 хиљаде динара, примљених уплата по основу продаје пецива у износу од 33 хиљаде динара и повраћаја неискоришћене аконтације за службени пут у износу од две хиљаде динара.

• Потраживања од фондова у износу од 2.344 хиљаде динара потичу из 2005. године и застарела су. Настала су као разлика између исплаћених и признатих накнада боловања.

• Мање су исказана потраживања од купаца-запослених на име продатих готових производа на обуставу од зараде за износ од 234 хиљаде динара, по основу компензовања обавеза за плату за децембар 2014. године и потраживања од запослених по обустави.

• Мање су исказана потраживања од Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту по основу продаје и дистрибуције бесплатних ужина деци и оброка у продуженом боравку у износу од 23.619 хиљада динара, на основу закључених уговора.

**Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују своја потраживања.**

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 -** Исказано је стање у износу од 232.953 хиљаде динара.

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

• Износ исказан на овој билансној позицији није усаглашен са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања установе на дан 31.12.2014. године, који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. У поступку ревизије достављен је преглед из чега се састоји салдо конта 131200 и то: обавезе према добављачима у износу од 173.710 хиљада динара, обавеза по основу расхода за запослене у износу од 55.059 хиљада динара и осталих обавеза у износу од 4.184 хиљаде динара, без објашњења разлога неслагања и исказивања мањег износа који се односи на обавезе према добављачима у односу на обавезе према добављачима исказане у пасиви биланса стања, па се нисмо уверили у тачност и правилност исказаног износа и прегледа.



- Ова позиција исказана је у мањем износу за 3.599 хиљада динара на име неевидентиране обавезе по основу уплате разлике у заради за плату за децембар 2014. године, услед привременог умањења основице за 10%.
- Ова билансна позиција исказана је у мањем износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо на име неевидентираних обавеза по основу камата на неисплаћене јубиларне награде, отпремнине приликом одласка у пензију, судских трошкова по изреченим а неизвршеним пресудама.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Ванбилансна актива, група 351000** – На овој позицији није исказан податак.

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

- Ова позиција мање је исказана у износу од најмање 11.766 хиљада динара јер нису евидентиране менице примљене од добављача по основу закључених Уговора за добро извршење посла, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Пчелица“ не води помоћну евиденцију примљених меница, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да у пословне књиге унесу вредност ванбилансне активе, предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања ванбилансне евиденције, успоставе помоћну евиденцију датих и примљених меница.***

## **5.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Пчелица“ за 2014. годину износи 633.121 хиљаду динара.

**Обавезе за плате и додатке, konto 231000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 33.362 хиљаде динара, а односи се на укалкулисану зарату за месец децембар 2014. године, по умањењу дела плаћених доприноса дана 29.12.2014. године.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од 4.418 хиљада динара на име обустава на плату запослених и то по основу више исказаних обавеза за обуставе на позицији 254000 – остале обавезе за износ од 4.184 хиљаде динара и по основу компензовања обавеза установе према запосленима за плате и потраживања од запослених према установи за купљене готове производе у износу од 234 хиљаде динара.
- ПУ „Пчелица“ не води пословне књиге на готовинској основи, јер врши умањење обавеза према запосленима без одлива средстава и умањење потраживања од запослених без прилива средстава, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000** – Исказан је износ од 1.724 хиљаде динара, односи се на нето обавезе за јубиларне награде на основу 28 судских пресуда.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе по основу пореза на доходак грађана и камате на неисплаћене јубиларне награде за 28 судских пресуда, чији износ у току ревизије нисмо могли да утврдимо.



**Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно исказују обавезе.**

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – Исказан је износ од 6.228 хиљада динара, на име укалкулисаних доприноса на плату за децембар 2014. године, по умањењу дела плаћених доприноса дана 29.12.2014. године.

**Обавезе по основу накнаде у натури, група 235000** – На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 30.900 хиљада динара по основу обавезе за накнаде у натури (маркице за превоз), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000** – Исказан је износ од 13.358 хиљада динара, а односи се на обавезе по основу исплате отпремнина за одлазак у пензију у износу од 7.681 хиљаде динара, обавезе на име породичног боловања за октобар-део, новембар и децембар 2014. године у износу од 3.822 хиљаде динара и обавезе на име накнаде боловања преко 30 дана за октобар и новембар 2014. године у износу од 1.855 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе по основу камате на неисплаћене отпремнине за одлазак у пензију по судским пресудама, чији износ у току ревизије нисмо могли да утврдимо.

**Препоручује се одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.**

**Службена путовања и услуге по уговору, група 237000** – Исказан је износ од 387 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу 15 уговора о делу за услуге уметничког вођења фестивала „Златна пчелица“.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана мање у износу за 3.599 хиљада динара, на име обавезе уплате разлике у заради за плату за децембар 2014. године, услед привременог умањења основице за 10%.

**Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе.**

**Обавезе за остале расходе, група 245000** – Исказан је износ од 618 хиљада динара, односи се на обавезу за порез на додату вредност за месец децембар 2014. године, по основу рада комерцијалног сектора кухиње „Младост“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција исказана мање за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, по основу судских трошкова за нередовно измирење обавеза према добављачима, запосленима на име јубиларних награда и отпремнина за одлазак у пензију.

**Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе.**

**Обавезе према добављачима, група 252000** - Исказане су обавезе према добављачима у износу од 175.758 хиљада динара.

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

- Више су исказане обавезе према добављачима у износу од 30.900 хиљада динара на име накнаде у природи (маркице за превоз). Истовремено, мање је исказан износ на конту 235000 – обавезе по основу накнада у природи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ПУ „Пчелица“ не поштује рок од 45 дана за измирење новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- ПУ „Пчелица“ измирује обавезе према добављачима у заокруженим износима, без навођења броја рачуна и повезивања уплате и обавезе по рачуну, тако да се, у случајевима дуговања према једном добављачу по више основа-уговора, не може поуздано утврдити шта је плаћено и по ком основу је плаћено.
- Нисмо се уверили у тачност исказаних обавеза према добављачима, услед обрачуна камате од стране добављача због кашњења у исплати обавеза од стране ПУ.
- Највећи износ дуговања ПУ има за утрошену електричну енергију у укупном износу од 27.947 хиљада динара и то према ЕД „Југоисток“ у износу од 14.354 хиљаде динара и ЕПС Снабдевање у износу од 13.593 хиљаде динара.
- У 2014. години ПУ „Пчелица“ није измиривала своје обавезе за услугу централног грејања. Дуг ПУ према ЈКП „Градска Топлана“ износи 25.249 хиљада динара.
- ПУ „Пчелица“ прекорачила је следеће апропријације у укупном износу од 71.443 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

		у хиљадама динара	
Група конта		Пчелица	
413	Укупна апропријација	41.000	
	Исказано извршење	23.895	
	<b>Разлика (1)</b>	<b>17.105</b>	
	Обавезе по рачунима	30.908	
	Обавезе по уговорима	0	
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-13.803</b>	
421	Укупна апропријација	90.880	
	Исказано извршење	57.055	
	<b>Разлика (1)</b>	<b>33.825</b>	
	Обавезе по рачунима	65.438	
	Обавезе по уговорима	0	
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-31.613</b>	
424	Укупна апропријација	5.200	
	Исказано извршење	5.162	
	<b>Разлика (1)</b>	<b>38</b>	
	Обавезе по рачунима	0	
	Обавезе по уговорима	7.989	
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-7.951</b>	
425	Укупна апропријација	16.299	
	Исказано извршење	13.222	
	<b>Разлика (1)</b>	<b>3.077</b>	
	Обавезе по рачунима	3.805	
	Обавезе по уговорима	0	
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-728</b>	
444	Укупна апропријација	8.000	
	Исказано извршење	9.582	
	<b>Разлика (1)</b>	<b>-1.582</b>	
	Обавезе по рачунима	0	
	Обавезе по уговорима	0	
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.582</b>	
465	Укупна апропријација	2.947	
	Исказано извршење	3.410	

	<b>Разлика (1)</b>	<b>-463</b>
	Обавезе по рачунима	3.599
	Обавезе по уговорима	0
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-4.062</b>
482	Укупна апропријација	2.000
	Исказано извршење	3.639
	<b>Разлика (1)</b>	<b>-1.639</b>
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	0
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.639</b>
483	Укупна апропријација	11.000
	Исказано извршење	11.076
	<b>Разлика (1)</b>	<b>-76</b>
	Обавезе по рачунима	0
	Обавезе по уговорима	0
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-76</b>
523	Укупна апропријација	30.000
	Исказано извршење	20.996
	<b>Разлика (1)</b>	<b>9.004</b>
	Обавезе по рачунима	18.993
	Обавезе по уговорима	0
	<b>Разлика (2)</b>	<b>-9.989</b>

На апропријацији 413000 – накнаде у натури, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 41.000 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 23.895 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 17.105 хиљада динара. Преузете су обавезе по основу неплаћених рачуна за превоз на посао и са посла из 2014. године и ранијих година у износу од 30.908 хиљада динара, што је у износу од 13.803 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

На апропријацији 421000 – стални трошкови, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 90.880 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 57.055 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 33.825 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима за сталне трошкове износе 65.438 хиљада динара (од чега обавезе по рачунима за децембар 2014. године износе 5.211 хиљада динара), што је у износу од 31.613 хиљада динара више од одобрене апропријације.

На апропријацији 424000 – специјализоване услуге, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 5.200 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 5.162 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 38 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима износе 7.989 хиљада динара, што је у износу од 7.951 хиљаде динара више од одобрене апропријације из осталих извора.

На апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 16.299 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 13.222 хиљаде динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 3.077 хиљада динара. Преузете су обавезе по рачунима у износу од 3.805 хиљада динара, па је укупно прекорачење у односу на одобрену апропријацију у износу од 728 хиљада динара из осталих извора.

На апропријацији 444000 – пратећи трошкови задуживања, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 8.000 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 9.582 хиљаде динара, тако да је више извршено 1.582 хиљаде динара из осталих извора у односу на одобрену апропријацију.

На апропријацији 465000 – остале дотације и трансфери, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 2.947 хиљада динара, извршила је

апропријацију у износу од 3.410 хиљада динара, тако да је више извршено 463 хиљаде динара из осталих извора и из буџета Републике. Преузета обавеза по основу привременог умањења основице за плату за децембар 2014. године износи 3.599 хиљада динара, што је у износу од 4.062 хиљаде динара више од одобрене апропријације.

На апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 2.000 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 3.639 хиљада динара, тако да је више извршено 1.639 хиљада динара из осталих извора у односу на одобрену апропријацију.

На апропријацији 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 11.000 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 11.076 хиљада динара, тако да је више извршено 76 хиљада динара из осталих извора у односу на одобрену апропријацију.

На апропријацији 523000 – залихе робе за даљу продају, установа је имала одобрена средства финансијским планом у износу од 30.000 хиљада динара, извршила је апропријацију у износу од 20.996 хиљада динара, тако да је неизвршена апропријација у износу од 9.004 хиљаде динара. Преузете обавезе по рачунима за набавку намирница износе 18.993 хиљаде динара, што је у износу од 9.989 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора.

***Препоручује се одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години за ту намену, обавезе измирују у прописаним роковима, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Остале обавезе, група 254000** - Исказан је износ од 4.184 хиљаде динара, по основу административних забрана на плату запослених за децембар 2014. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 4.184 хиљаде динара.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** - Исказан је износ од четири хиљаде динара, односи се на исплаћену аконтацију за службени пут.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од две хиљаде динара за извршен повраћај аконтације од стране запосленог а који није евидентиран, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.***

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – Исказан је износ од 33.809 хиљада динара, а односи се на обрачуната и ненаплаћена потраживања од купаца.

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

- Износ исказан на овој билансној позицији није усаглашен са потраживањима исказаним у активи биланса стања на дан 31.12.2014. године, за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Ова позиција исказана је у мањем износу од 23.619 хиљада динара на име неевидентираних потраживања од Управе за дечију, социјалну и примарну здравствену заштиту по основу продатих бесплатних ужина и оброка деци.
- Ова позиција више је исказана за износ од 363 хиљаде динара на име средстава затечених а неевидентираних у благајни на дан 31.12.2014. године.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** - Исказан је износ од 6.088 хиљада динара, односи се на обрачуната потраживања од фондова у износу од 8.022 хиљаде динара, остала потраживања у износу од 500 хиљада динара и потраживања за више плаћене порезе у износу од седам хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да износ исказан на овој билансној позицији није усаглашен са потраживањима исказаним у активи биланса стања на дан 31.12.2014. године, за износ од 2.441 хиљаде динара, што је супротно Уредби о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Исказана је у износу од 352.165 хиљада динара.

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

- Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од једне хиљаде динара.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 737 хиљада динара по основу неправилно исказане вредности кавеза за контејнере и опреме у припреми, за износ од 2.614 хиљада динара на име неевидентираних капиталних издатака насталих у 2014. години и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, услед неправилно обрачунате амортизације у ранијим годинама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – Исказана је у износу од 7.920 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи биланса стања.

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

- Ова позиција више је исказана за износ од 56 хиљада динара за обрачунату разлику у цени робе за даљу продају.
- Ова позиција више је исказана за износ од 440 хиљада динара, због неправилног евидентирања опреме, док је мање исказан износ на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



**Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Мањак прихода и примања – дефицит, субаналитички конто 321122** – Исказан је износ од 4.788 хиљада динара, представља дефицит остварен у 2014. години, који је Одлуком Управног одбора Установе број 1097 од 25.02.2015. године, делимично покривен нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година на дан 01.01.2015. године.

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

- Мањак прихода и примања – дефицит више је исказан услед примене обрачунске основе у делу вођења пословних књига и то: корекције наплаћених примања за износ обрачунатог пореза на додату вредност, и плаћених расхода за износ обрачунатог претходног пореза на додату вредност, чији ефекат у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Више је исказан дефицит у укупном износу од најмање 674 хиљаде динара и то у износу од 566 хиљада динара на име неевидентираних готовинских уплата извршених 30. и 31.12.2014. године на благајни установе и у износу од 108 хиљада динара по основу евидентирања трошкова путовања у 2014. години за исплате извршене у ранијим годинама.

**Препоручује се одговорним лицима да вођење пословних књига врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311** – Исказан износ од 2.304 хиљаде динара, представља суфицит остварен у ранијим годинама и на дан 01.01.2014. године налазио се у новчаном облику. Одлуком Управног одбора Установе број 1097 од 25.02.2015. године, нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година извршено је покриће дефицита из 2014. године на дан 01.01.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана више у износу од најмање 108 хиљада динара јер није вршено евидентирање трошкова путовања у моменту настанка трошка.**

**Препоручује се одговорним лицима да вођење пословних књига врше у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.**

**Ванбилансна пасива, група 352000** – На овој позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није евидентирана у ванбилансној пасиви вредност меница примљених на име гаранције за добро извршење посла у износу од најмање 11.766 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а што је објашњено код ванбилансне активе.**

**Препоручује се одговорним лицима да утврде и у пословне књиге унесу вредност ванбилансне пасиве и да предузму мере ради објективног, тачног и правилног исказивања стања ванбилансне евиденције.**

## **6. Потенцијалне обавезе**

ПУ Пчелица има потенцијалне обавезе по парничним предметима у износу од 7.283 хиљаде динара по основу тужби запослених ради исплате неисплаћених јубиларних награда и отпремнина.