



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-3/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 6**

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША
РАДОСТ“ СУБОТИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Суботице за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Установе.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и 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 налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијског извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

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

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

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

Мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду ускладу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 19.686 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 1.201 хиљаду динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 1.521 хиљаду динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 12.792 хиљаде динара; обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 2.579 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 1.593 хиљаде динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних

контрола, што је проузроковало значајне неправилности код ограничавања висине расхода без донетих интерних аката, извршавања расхода и издатака, преузимања обавеза без писаних уговора и закључивања уговора о раду са директором.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу 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**

21. новембар 2016. године

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-900-3/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
3) Мере предузете у поступку ревизије	15
4) Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 19.686 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за именовано лице и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 1.201 хиљаду динара по основу плате за директора и девет запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних.(3.1.1.1, 3.1.1.2. и 3.1.1.11.)
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.521 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 746 хиљада динара за девет запослених по основу јубиларних награда који су право на јубиларну награду стекли у 2014. години (3.1.1.6.); (2) 64 хиљаде динара за трошкове заступања пред судом (3.1.1.8.) и (3) 711 хиљада динара на име разлике накнада за долазак и одлазак са рада за септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године и јануар, фебруар, март и април 2012. године, а на основу Споразума о начину исплате разлике накнаде између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице (3.1.1.5.).
3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 12.792 хиљаде динара и то:
 - из средства буџета (извор 01) 4.813 хиљада динара, и то: (1) функционисање предшколских установа, економска класификација 413000- Накнаде у природи износ од 212 хиљада динара и (2) функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 4.601 хиљаду динара
 - из осталих извора (извор 04), у већем износу од 7.979 хиљада динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) функционисање предшколских установа, економска класификација 413000- Накнаде у природи износ од 395 хиљада динара; (2) функционисање предшколских установа, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима износ од 763 хиљаде динара и (3) функционисање предшколских установа, економска класификација 416000- Награде запосленима и остала посебна давања износ од 6.821 хиљаду динара. (3.2.1.)
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.579 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за радове на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Терђ“. (тачка 4.)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.593 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) 172 хиљаде динара за набавку водоводног материјала (3.1.1.10.); (2) 334 хиљаде динара за набавку креветнине-навлаки за ћебе и душек (3.1.1.10.) и (3) 1.087 хиљаде динара за набавку материјала за ликовно. (3.1.1.10.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

6. Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- ПУ „Наша радост“ Суботица није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона (3.1.1.7.).

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Директор ПУ „Наша радост“ је закључио Уговор о раду, као и анексе уговора о раду са самим собом (3.1.1.1.)
- закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима (3.1.1.8.) и
- преузете су обавезе без писаних уговора (3.1.1.7.).

2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Суботица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за директора и запослена лица врши у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1.1 – Препорука број 1; Напомена 3.1.1.2 – Препорука број 2 и Напомена 3.1.1.11 – Препорука број 10);
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима, а посебно у делу обрачуна и исплате јубиларних награда (Напомена 3.1.1.6 – Препорука број 5), трошкова заступања пред судом (Напомена 3.1.1.8 – Препорука број 7), исплате накнада за долазак и одлазак са рада (Напомена 3.1.1.5 – Препорука број 4);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације, а посебно за групе конта 413000- Накнаде у натури, 414000- Социјална давања, 416000- Награде запосленима и остала посебна давања и 421000- Стални трошкови (Напомена 3.2.1. – Препорука број 10);
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки, а посебно у делу спровођења преговарачких поступака без објављивања јавног позива у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да

обрасце састављају у складу са Законом о јавним набавкама и да закључени уговори садрже све потребне елементе. (Напомена 4– Препорука број 11);

5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, а посебно у делу набавке водоводног материјала, набавке креветнине-навлаки за ћебе и душек и набавке материјала за ликовно. (Напомена 3.1.1.10. – Препорука број 8);
6. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Наша радост” да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно: да Предшколска установа донесе интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона (Напомена 3.1.1.7.– Препорука број 6); да Директор не закључује Уговор о раду са самим собом (Напомена 3.1.1.1.– Препорука број 1); да се уговори не закључују у пашалним износима а посебно у делу остале стручне услуге, услуге одржавања софтвера (Напомена 3.1.1.8.– Препорука број 7) и да се обавезе преузимају на основу потписаних уговора. (Напомена 3.1.1.7.– Препорука број 6).

3) Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица, у току ревизије није предузела задовољавајуће мере исправљења стања.

4) Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Суботица за 2015. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и

провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-3/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	3
3.1. Извештај о извршењу буџета	3
3.1.1. Текући расходи.....	3
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	5
3.1.1.3. Накнаде у природи, група-413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	6
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	7
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	8
3.1.1.7. Стални трошкови, група – 421000	9
3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	10
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	11
3.1.1.10. Материјал, група – 426000	12
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000	15
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	16
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	16
3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000.....	16
3.2. Биланс стања.....	17
3.2.1. Пасива.....	17
4. Набавке	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Суботице је основала Предшколску установу „Наша Радост“ Одлуком о оснивању број: И-00-011-89/2012-пречишћени текст од 26.12.2012. године и на седници одржаној 15.07.2014. године донела Одлуку о измени и допуни Одлуке о оснивању број: И-00-60-51/2014 од 15.07.2014. године. Сходно тој Одлуци, Управни одбор ПУ „Наша радост“ на седници од 30.08.2013. године је донео Статут ПУ „Наша радост“ број 1793/04 од 30.08.2013. године и Одлуку о изменама Статута ПУ „Предшколске установе“ број 2625/04 од 29.08.2014. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Суботица Решењем број ФИ 181/2041 од 19.12.2014. године. Основна делатност установе је делатност дневне бриге о деци, као претежна делатност. Установа у свом саставу има 54 вртића. Седиште Установе је у улици Антона Ашекерца бр. 3, Суботица. Матични број Установе је 08067783, шифра делатности 88,91. Порески идентификациони број је 100960649.

На дан 31.12.2015. године ПУ „Наша радост“ је имала 431 запослено лице на неодређено време и 87 запослених лица на одређено време.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. 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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у

даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама,² као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	294.190	294.190	288.827	288.827	98	100
Укупно град – група 411000		918.343	917.518	822.322	823.031	90	100

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 288.827 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 – Плате по основу цене рада 259.445 хиљада динара, 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника 7.086 хиљада динара, 411114 – Додатак за рад ноћу 1.361 хиљада динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 13.227 хиљада динара и 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 7.708 хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 519 запослених лица у Предшколској установи „Наша радост“.

Обрачун и исплата плата за именована лица и запослене у Предшколској установи у току 2015. године вршена је на основу Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Суботица број III-120-23/2014 које је донело Градско веће 12.05.2014. године.

Чланом 1. Решења одређени су основни и додатни коефицијенти за свако радно место у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наша радост“. Међутим, овим Решењем за седам радних места на којем је запослено 10 извршиоца, одређени су виши основни или додатни коефицијенти у односу на коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за следећа радна места:

Табела број 2. Преглед разлике у коефицијентима по радним местима

Ред бр	Назив радног места из систематизације	Радна места по систематизацији		Коефицијенти из решења			Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			Разлика у коефицијентима		
		број извршилаца	Стручне спрема степен	основни	додатни	укупан	основни	додатни	укупан	основни	додатни	укупан
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Директор	1	VII/1	17,32	6,92	24,24	17,32	3,46	20,78	0,00	3,46	3,46
2	Помоћник директора	2	VII/1	17,32	3,46	20,78	17,32	1,73	19,05	0,00	1,73	1,73
3	Помоћник директора	2	VI	14,88	2,98	17,86	13,73	1,37	15,22	1,15	1,61	2,64
4	Саветник директора	1	VII/1	14,88	2,98	17,86	13,73	0,00	13,73	1,15	2,98	4,13
5	Правник	1	VII/1	17,32	1,73	19,05	17,32	0,00	17,32	0,00	1,73	1,73
6	Шеф рачунов.	1	VII/1	17,32	2,07	19,39	17,32	0,69	17,32	0,00	1,38	2,07
7	Возач	2	IV	9,06	0,00	9,06	8,23	0,00	8,23	0,83	0,00	0,83

¹ „Службени гласник РС“, број 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/13 - одлука УС,

² „Службени гласник РС“, број 34/01... 99/14

³ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године, утврђено је да су се коефицијенти утврђени Решењем о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Суботица примењивали приликом обрачуна плата.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 896 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Наша радост“ је закључио Уговор о раду, као и анексе уговора о раду са самим собом, што је супротно члану 30. Закона о раду.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код Предшколске установе „Наша радост“, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 1

Препоручујемо руководству ПУ „Наша радост“ да именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше применом прописаних коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да уговор о раду са Директором закључују према одредбама Закона о раду.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела број 3. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	53.119	53.119	51.943	51.943	98	100
Укупно град – група 412000		166.042	166.042	147.488	147.488	89	100

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 51.943 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 34.822 хиљаде динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 14.945 хиљаде динара и 412311 - Допринос за незапосленост 2.176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 160 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код ПУ „Наша радост“, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група-413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела број 4. Накнаде у природи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	4.145	4.145	3.833	3.833	92	100
	Укупно град – група 413000	21.653	22.438	10.126	10.175	45	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.145 хиљада динара а извршени у износу од 3.833 хиљаде динара на економској класификацији 413151-Превоз на посао и са посла (маркица), по основу плаћања месечних карата за превоз запослених.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с 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.

Табела број 5. Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.800	1.800	2.467	2.467	137	100
	Укупно град – група 414000	21.653	22.438	11.588	10.763	48	93

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.800 хиљада динара а извршени у износу од 2.467 хиљада динара на економским класификацијама: 414111-Породиљско боловање 807 хиљада динара; 414311-Отпремнина приликом одласка у пензију 1.552 хиљаде динара; 414314-Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 52 хиљаде динара и 414411-Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 56 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311.

На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.174 хиљаде динара по основу исплате отпремнина приликом одласка у пензију запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа "Наша радост" Суботица извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације (из осталих извора) у износу од 667 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране ПУ „Наша Радост“ постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 3

Препоручујемо руководству ПУ „Наша Радост“ да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела број 6. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	9.900	9.900	8.179	8.179	83	100
Укупно град – група 415000		22.829	22.856	20.232	20.313	89	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.900 хиљада динара а извршени у износу од 8.179 хиљада динара на економској класификацији 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, по основу исплате путних трошкова за запослена лица.

Исплата накнаде за превоз на посао и са посла у Предшколској установи регулисана је Споразумом о накнади трошкова превоза запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице и Анеksom I Споразума⁴. Чланом 4. овог Споразума било је прописано да запослени остварују право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада ако станују на удаљености од најмање 2,5 км и даље од школе и да ће се запосленима који накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла остварују у динарском износу (готовини) накнада исплаћивати у висини од 75% од цене месечне карте. Међутим, Одлуком Уставног суда број IУО-154/11⁵, утврђено је да одредбе члана 4. и члана 11. Споразума о накнади трошкова превоза запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице и члана 4. Анекса I Споразума нису у сагласности са Уставом и законом.

У циљу исплате разлике између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице, сагласно Одлуци Уставног суда број IУО-154/11, и то за период од 01.09.2011. године до 04.08.2014. године, градоначелник града Суботице је 01.06.2015. године закључио са Независним синдикатом просветних радника Војводине и Савезом самосталних синдиката града Суботице Споразум о начину исплате разлике накнаде између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице број II-401-819/2015. Међутим, за период од 01.09.2011. године до дана потписивања споразума, односно 01.06.2015. године дошло је до застарелости потраживања из радног односа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа "Наша радост" Суботица 05.10.2015. године и 30.12.2015. године извршила исплату у укупном износу од 711 хиљада динара на име разлике накнада за долазак и одлазак са рада за септембар, октобар, новембар и децембар 2011. године и јануар, фебруар, март и април 2012. године, а на основу Споразума о начину исплате разлике накнаде између исплаћених и неисплаћених накнада за долазак и одлазак са рада запослених у области образовања и васпитања на територији града Суботице који је са синдикатима закључио градоначелник града Суботице, а не јавно правобранилаштво, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 193. став 1 и 5. Закона о парничном поступку и члану 56. Закона о буџетском систему.

⁴ "Службени лист града Суботице", број 40/10. Види: Одлука УС РС,бр. IУо-154/11.

⁵ „Службени гласник РС“, број 82/14

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код ПУ „Наша радост“ постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 4

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода по основу накнада за долазак и одлазак са рада врше у складу са законским и другим прописима.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 7. Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	4.758	4.758	11.563	11.563	243	100
Укупно град – група 416000		14.855	14.761	20.006	20.180	137	101

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 4.758 хиљада динара а извршени у износу од 11.563 хиљаде динара на економској класификацији 416111 - Јубиларне награде, по основу исплате јубиларних награда за 61 запослено лице и исплате једнократне помоћи за запослене у образовању у износу од седам хиљада динара по запосленом за 582 запослених лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа "Наша радост" Суботица је 28.07.2015. године извршила исплату у укупном износу од 746 хиљада динара за девет запослених по основу јубиларних награда који су право на јубиларну награду стекли у 2014. години, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа "Наша радост" Суботица је извршила плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора за средства пренета из Републичког буџета за исплату једнократне награде за запослене у образовању у износу од 6.821 хиљаду динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код ПУ „Наша радост“ постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране ПУ „Наша радост“ постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 5

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

3.1.1.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	41.052	41.052	34.820	34.820	85	100
Укупно град – група 421000		550.988	551.001	429.337	429.273	78	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 41.052 хиљаде динара а извршени у износу од 34.820 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 850 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 6.525 хиљада динара; 421221 - Природни гас 8.686 хиљада динара; 421223 - Дрво 234 хиљада динара; 421224 - Лож-уље 7.290 хиљада динара; 421225 - Централно грејање 3.535 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 1.958 хиљада динара; 421321 - Дератизација 147 хиљада динара; 421322 - Димњачарске услуге 40 хиљада динара; 421323 - Услуга заштите имовине 349 хиљада динара; 421324 - Одвоз отпада 851 хиљаду динара; 421325 - Услуге чишћења 295 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 901 хиљаду динара; 421412 - Интернет и слично 205 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 346 хиљада динара; 421421 - Пошта 86 хиљада динара; 421511 - Осигурање зграда 274 хиљада динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 262 хиљаде динара; 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима 95 хиљада динара; 421612 - Закуп нестамбеног простора 1.825 хиљада динара и 421619- Закуп осталог простора 66 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- конто 42121.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 6.525 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор број 839/02 од 23.03.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ за набавку електричне енергије. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Уговорена вредност је 6.628 хиљада динара.

Природни гас- конто 421221.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 8.686 хиљада динара по основу плаћања ЈКП „Суботица гас“ Суботица за испоруку гаса објектима ПУ „Наша радост“.

Лож-уље- конто 421224.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.290 хиљада динара по основу плаћања „НИС“ АД Нови Сад за испоруку енергената-гасно уље, објектима ПУ „Наша радост“.

Централно грејање- конто 421225.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.535 хиљада динара по основу плаћања ЈКП „Суботичка топлана“ Суботица за испоруку топлотне енергије, објектима ПУ „Наша радост“. Међутим, ПУ „Наша радост“ није закључила уговор са ЈКП „Суботичка топлана“ за испоруку топлотне енергије.

Телефон, телекс и телефакс- конто 421411.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 901 хиљаду динара по основу плаћања услуга фиксне телефоније.

Услуге мобилног телефона- конто 421414.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 346 хиљада динара по основу плаћања услуга мобилне телефоније.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ПУ „Наша радост“ Суботица извршила је плаћање у износу од 3.535 хиљада динара ЈКП „Суботичка топлана“ по основу испоруке топлотне енергије, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наша радост“ Суботица није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења мобилних телефона.

Ризик

Незакључивањем уговора од стране ПУ „Наша радост“ постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да набавку услуга испоруке топлотне енергије врше на основу закљученог уговора и да донесу интерни акт којим би регулисали услове и начин коришћења мобилних телефона.

3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 9. Услуге по уговору

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	12.210	12.210	9.328	9.328	76	100
Укупно град – група 423000		236.026	236.124	155.196	172.490	73	111

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.210 хиљада динара а извршени у износу од 9.328 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423212 - Услуге за одржавање софтвера 187 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 137 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 480 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 86 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања 55 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите пет хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 55 хиљада динара; 423521 - Правно заступање пред домаћим судовима 64 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 747 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 124 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 7.388 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера- конто 423212.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 187 хиљада динара по основу одржавања софтвера. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 1985/02 од 20.06.2014. године са Агенцијом за пословне услуге „СЕ Software“ Суботица за одржавање софтвера у износу од 21 хиљаду динара на месечном нивоу.

Правно заступање пред домаћим судовима- конто 423521.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 64 хиљада динара по основу плаћања Адвокатској канцеларији Клиска по Рачуну број PI-0098-506/MMXIV од 31.05.2014. године за трошкове заступања пред судом у једном предмету.

Остале стручне услуге- конто 423599.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 747 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 2551/02 од 29.08.2014. године о изради стратешког плана за 2015 са пројекцијама за 2016-2017. годину у вредности од 139 хиљада динара и Уговор број 2552/02 од 29.08.2014. године за пружање образовних и саветничких услуга за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему у вредности од 239 хиљада динара, оба са „Севои група“ ДОО Панчево. За пружање образовних и саветничких услуга за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему уговорено је да саветничке услуге ПУ „Наша радост“ може користити према потреби, у радионицама, директним и телефонским контактима односно

путем електронске поште. Међутим, уговор је закључен у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена.

Остале опште услуге- конто 423911.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 7.388 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 1188/02 од 29.04.2015. године за услуге набавке, припремања исхране и сервирања хране у објектима у Бајмоку у вредности од 1.757 хиљада динара и Уговор број 986/02 од 01.04.2015. године за услуге одржавања објеката у Бајмоку у вредности од 947 хиљада динара, оба са „Квит“ ДОО Бајмок. Оба уговора су закључена по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- ПУ „Наша радост“ Суботица је извршила плаћање у укупном износу 187 хиљада динара, Агенцији за пословне услуге „СЕ Software“ Суботица по Уговору број 1985/02 од 20.06.2014. године, за услуге одржавања софтвера, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наша радост“ Суботица је извршила плаћање у укупном износу 199 хиљада динара, привредном друштву „Севои група“ ДОО Панчево по Уговору број 2552/02 од 29.08.2014. године за пружање образовних и саветничких услуга за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Наша радост“ Суботица извршила је исплату у укупном износу од 64 хиљада динара Адвокатској канцеларији Клиска за трошкове заступања пред судом, а да правни основ није у складу са законским и другим прописима, што је супротно члану 8. Одлуке о Градском правобранилаштву, члану 51. и 52. Закона о правобранилаштву и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране ПУ „Наша радост“ по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код ПУ „Наша радост“ постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 7

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 10. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	4.108	4.108	3.113	3.113	76	100
Укупно град – група 425000		317.491	317.491	263.450	260.683	82	99

Приказано је извршење у износу 3.113 хиљада динара, и то: (1) 425100 текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 1.908 хиљада динара и (2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме у износу 1.205 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.

а) Закључен је уговор број 3884/02 од 30.12.2014. године са „Изградња Филиповић“ доо Суботица за радове на формирању просторије за превентивни рад-соба за изолацију у објекту „Колибри“, а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 25/2014 за партију 1. у износу 157 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 128 хиљада динара без ПДВ.-а.

Достављен је Записник о примопредаји радова број 441/01 од 24.2.2015. године. Укупно изведени радови по овој партији на основу окончане ситуације број R-3/15 од 25.02.2015. године износе 151 хиљада динара.

б) Закључен је уговор број 3887/02 од 30.12.2014. године са „Изградња Филиповић“ д.о.о. Суботица за радове на замени пода у ходницима-постављање керамичких плочица у објекту „Мала сирена“ а на основу спроведеног поступка јавне набавке број 25/2014 за партију 4. у износу 467 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 389 хиљада динара без ПДВ-а. Рок за завршетак радова је 60 дана од дана уговарања. Достављен је Записник о примопредаји радова број 204/01 од 28.01.2015. године који је потписала Комисија, извођач радова и надзорни орган. Према окончаној ситуацији број R-4/15 од 9.03.2015. године укупно изведени радови износе 452 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

3.1.1.10. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 11. Материјал

						у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	69.700	69.700	65.201	65.201	94	100
Укупно град – група 426000		156.809	156.964	128.035	127.745	81	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 69.700 хиљада динара а извршени у износу од 64.391 хиљаду динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 724 хиљада динара; 426121 - Расходи за радну униформу 419 хиљада динара; 426124 - ХТЗ опрема 77 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 11 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 204 хиљада динара; 426411 - Бензин четири хиљаде динара; 426412 - Дизел гориво 1.075 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 137 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 520 хиљада динара; 426621 - Материјали за културу 1.087 хиљада динара; 426631 - Материјали за спорт 328 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 3.153 хиљада динара; 426812 - Инвентар за одржавање хигијене 190 хиљада динара; 426821 - Храна 140 хиљада динара; 426823 - Намирнице за припремање хране 54.125 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 1.035 хиљада динара и 426913 - Алат и инвентар 1.162 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал- конто 426111.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 724 хиљаде динара. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 2891/02 од 29.09.2015. године са

привредним друштвом „Биромаркет 024“ Суботица за набавку канцеларијског материјала. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 777 хиљада динара.

Дизел гориво- конто 426412.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.075 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 600/02 од 07.03.2014. године са привредним друштвом „Еуро петрол“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на годину дана од дана закључивања у вредности од 1.642 хиљаде динара. У 2015. години ПУ „Наша радост“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 619/02 од 05.03.2015. године са привредним друштвом „Еуро петрол“ ДОО Суботица за набавку горива за службена возила. Уговор је закључен до 31.12.2015. године а уговорена вредност је 748 хиљада динара.

Материјали за културу- конто 426621.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.087 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 390/02 од 25.02.2015. године са привредним друштвом „Фијоми“ ДОО Београд за набавку материјала за ликовно. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.087 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење- конто 426621.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.153 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку материјала за домаћинство Партија 3-остала средства за одржавање хигијене, ПУ „Наша радост“ Суботица је закључила Уговор број 2046/02 од 26.06.2014. године са групом „Универекспорт-Тргопромет“ АД Суботица у вредности од 1.668 хиљада динара. Уговор је закључен на годину дана од дана закључивања. У 2015. години ПУ „Наша радост“ је спровела поступак јавне набавке мале вредности и закључила Уговор број 2088/02 од 28.07.2015. године са привредним друштвом „Екохем“ ДОО Суботица за набавку средстава за дезинфекцију и одржавање хигијене. Уговор је закључен на период од годину дана а уговорена вредност је 1.403 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране- конто 426823.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 54.125 хиљада динара. Директор ПУ „Наша радост“ Суботица је закључио девет Уговора за набавку намирница за припремање хране у укупној вредности од 17.429 хиљада динара након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку обликованом по партијама:

Табела број 12. Преглед намирница по партијама

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора
Партија 1	„Имлек“ АД Београд	Млеко и млечни производи	1038/02 од 15.04.2015.	3.367
Партија 2	„Дон дон“ ДОО Београд	Хлеб	819/01 од 20.03.2015	798
Партија 3	Жељка Капор, Бајмок	Мед	658/02 од 09.03.2015.	144
Партија 4	Натура“ ДОО Суботица	Пилеће месо, месо и прерађевине од меса	659/02 од 09.03.2015.	2.229
Партија 5	Натура“ ДОО Суботица	Воће и поврће	660/02 од 09.03.2015.	1.202
Партија 6	Група „Универекспорт-Тргопромет“ АД Суботица	Остале намирнице	661/02 од 09.03.2015.	6.934
Партија 7	Група „Универекспорт-Тргопромет“ АД Суботица	Ђуреће месо	664/02 од 09.03.2015.	61
Партија 8	„Амиготраде“ ДОО Београд	Рибе и конзерве рибе	662/02 од 09.03.2015.	871
Партија 9	„Натура“ ДОО Суботица	Месо свињско и јунеће	663/02 од 09.03.2015.	1.823

Уговори су закључени на четири месеца, након чега је по спроведеном преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда закључено шест уговора у укупној вредности од 8.596 хиљада динара:

Партија број 13. Преглед закључених уговора

у 000 динара

Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора
„Браћа Станковић“ ДОО Београд	Хлеб	1900/02 од 06.07.2015.	458
Натура“ ДОО Суботица	Пилеће месо, месо и прерађевине од меса	2010/02 од 10.07.2015.	1.476
Натура“ ДОО Суботица	Воће и поврће	2011/02 од 10.07.2015.	634
Група „Универекспорт-Тргопромет“ АД Суботица	Остале намирнице	1995-01/02 од 08.07.2015.	3.753
„Амиготраде“ ДОО Београд	Рибе и конзерве рибе	1955/02 од 08.07.2015.	772
„Натура“ ДОО Суботица	Месо свињско и јунеће	1972/02 од 08.07.2015.	1.503

ПУ „Наша радост“ је 14.08.2015. објавила позив за подношење понуда у отвореном поступку јавне набавке намирница обликованог по партијама. Након спроведеног поступка закључено је осам уговора укупне вредности 37.511 хиљада динара:

Табела број 13. Преглед закључених уговора

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора
Партија 1	„АС-браћа Станковић“ ДОО Београд	Хлеб	3173/02 од 23.10.2015	1.652
Партија 2	Натура“ ДОО Суботица	Пилеће месо, месо и прерађевине од меса	2857/02 од 25.09.2015.	5.698
Партија 3	Натура“ ДОО Суботица	Воће и поврће	3016/02 од 12.10.2015.	3.242
Партија 4	„Амиготраде“ ДОО Београд	Рибе и конзерве рибе	2909/01 од 30.09.2015.	3.017
Партија 5	Група „Универекспорт-Тргопромет“ АД Суботица	Остале намирнице	2914/01 од 30.09.2015.	13.410
Партија 6	„Натура“ ДОО Суботица	Месо свињско и јунеће	2919/02 од 30.09.2015.	5.809
Партија 7	„Имлек“ АД Београд	Млеко и млечни производи	3072/02 од 28.10.2015.	4.483
Партија 8	Жељка Капор, Мишићево	Мед	2917/02 од 30.09.2015.	200

Потрошни материјал- конто 426911.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.035 хиљада динара по основу набавке молерско-фарбарског, водоводног, електро и осталог материјала.

Алат и инвентар- конто 426913.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.162 хиљаде динара. ПУ „Наша радост“ је спровела поступак набавке путем наруџбенице број 1079/01 од 16.04.2015. године за набавку креветнине - навлаки за ћебе и душек у вредности од 334 хиљада динара од добављача „Фидекс“ ДОО Суботица. Дана 27.10.2015. године ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор број 3254/02 за набавку креветнине у вредности од 159 хиљада динара и Уговор број 3255/02 за набавку ћебади у вредности од 105 хиљада динара, оба са добављачем „Фидекс“ ДОО Суботица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- уз рачун добављача „Фијоми“ ДОО Београд у износу од 1.087 хиљада динара за набавку материјала за ликовно, није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку материјала за ликовно, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Фонтана“ ДОО Суботица у износу од 70 хиљада динара за набавку водоводног материјала, добављача „Venex color“ у износу од 89 хиљада динара за набавку молерског материјала и добављача „МСБ Остррана“ ДОО огранак Боска Суботица у износу од 13 хиљада динара за набавку осталог материјала, није приложена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне добављача „Фидекс“ ДОО Суботица у износу од 334 хиљада динара за набавку креветнине-навлаки за ћебе и душек, није приложена пратећа документација о задужењу објеката навлакама, односно рачуноводствене исправе не садрже све податке потребне за

књижење у пословним књигама тако да се из исправа о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ПУ „Наша радост“ није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

Ризик

Плаћањем од стране ПУ „Наша радост“ по рачунима уз које није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку набављеног материјала као постоји ризик да ће се вршити нерационалне или фиктивне набавке материјала или да набављени материјал не буде утрошен за намене за које је намењен.

Недоношењем интерних аката за потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила постоји ризик да ће доћи до нерационалних набавки и трошења горива.

Препорука број 8

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да донесу интерни акт којим би регулисали потрошњу горива.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 14. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	28.000	28.000	27.557	27.557	98	100
Укупно град – група 465000		121.646	121.646	115.657	115.657	95	100

На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 27.557 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-0000745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да су за директора и девет запослених у Предшколској установи „Наша радост“ приликом обрачуна и исплате плата у 2015. години, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 145 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код ПУ „Наша радост“, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката; и пројектно планирање.

Табела број 15. Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа „Наша радост“	3.310	3.310	2.583	2.583	78	100
Укупно град – група 511000		806.523	806.523	552.637	473.619	59	86

Приказано је извршење у износу 2.583 хиљада динара за санацију енергетских губитака предшколских установа.

У складу са чланом 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима („Службени гласник РС број 88/11) Градско веће је донело Програм мера за унапређење услова живота на територији града Суботице за 2015. годину број III-38-6/2015 од 24.03.2015. године.

Програмом је констатовано да се од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса Одлуком о буџету за 2015. годину планирани приходи у износу 4.564 хиљаде динара као и пренета средства из претходне године у износу 3.436 хиљада динара што укупно износи 8.000 хиљада динара.

Средства из програма се распоређују за изградњу инфраструктурних и других објеката – насипање путева о месним заједницама у износу 5.250 хиљада динара и за наставак финансирања санације енергетских губитака у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“ ПУ „Наша радост“ у износу 2.750 хиљада динара. На Програм сагласност је дао Покрајински секретаријат за енергетику и минералне сировине (Сагласност број 115-310-33/2015-02 од 26.03.2015. године).

Закључен је уговор број 2110/02 од 29.07.2015. године за извођење радова на уградњу унутрашње гасне инсталације објекта „Веверица“ са „СИМ GAS“ доо Суботица у износу 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка ЈН мале вредности 8/2015.

Закључен је уговор број 2111/02 од 29.07.2015. године за извођење радова на уградњу унутрашње гасне инсталације објекта „Мак Ђерђ“ са „СИМ GAS“ доо Суботица у износу 1.403 хиљаде динара са ПДВ-ом након спроведеног поступка ЈН мале вредности 8/2015.

За оба пројекта затражене су и добијене дозволе односно решења о одобрењу за извођење радова и потврде о пријави радова који су издати од стране надлежног секретаријата Градске управе.

Укупно изведени радови на објекту „Мак Ђерђ“ према рачуну број 61-235/15 од 22.09.2015. године износе 1.397 хиљада динара.

Укупно изведени радови на објекти „Веверица“ према рачуну број 61-236/15 од 22.09.2015. године износе 1.172 хиљаде динара.

Достављени су Записници о примопредаји радова у којима је констатовано да су радови изведени у складу са закљученим уговором и Записници о пуштању у рад гасних котлова.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.2.2. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела број 16. Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Наша радост“	1.943	1.943	1.579	1.579	81	100
Укупно град – група 512000		49151	49.151	31.093	29.909	61	96

Приказано је извршење у износу 1.579 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 17/15 за набавку добара-намештаја и креветића по партијама и то партија 1-намештај за опремање одељења и партија 2-дечији кревети.

Закључен је уговор број 3282/01 од 29.10.2015. године са „Intro-Сoop“ доо Ариље за набавку намештаја у износу 293 хиљаде динара са ПДВ-ом. Достављен је рачун број 338-15 од 13.11.2015. године и отпремница према којима су испоручена добра у вредности 249 хиљада динара. Закључен је уговор број 3283/01 од 29.10.2015. године са „Pertini Toys“ доо Београд за набавку дечијих креветаца у износу 240 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављен је Записник о примопредаји од 18.11.2015. године у коме је констатовано да сви испоручени артикли одговарају траженој спецификацији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да нема неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

Обавезе.

Преузете обавезе у већем износу од износа неизвршене апропријације Предшколске установе „Наша радост“ Суботица у 2015. години, приказане су у следећој табели:

Табела број 17. Обавезе изнад одобрене апропријације у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
413	Функционисање предшколских установа	01	3.550	2.843	707	919	-212
421	Функционисање предшколских установа	01	40.892	34.413	6.479	11.080	-4.601
	УКУПНО		44.442	37.256	7.186	11.999	-4.813
413	Функционисање предшколских установа	04	595	990	-395	-	-395
414	Функционисање предшколских установа	04	100	863	-763	-	-763
416	Функционисање предшколских установа	07	0	6.821	-6.821	-	-6.821
	УКУПНО		695	8.674	-7.979	-	-7.979

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:

- ПУ „Наша радост“ Суботица преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу од 4.813 хиљада динара и то: (1) 212 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 413000- Накнаде у природи и (2) 4.601 хиљаде динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Наша радост“ Суботица преузела је веће обавезе (извор 04) у односу на одобрене апропријације у износу од 7.979 хиљада динара и то: (1) 395 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 413000- Накнаде у природи; (2) 4.601 хиљаде динара, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима и (3) 6.821 хиљада динара, економска класификација 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима,

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ Суботице да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација.

4. Набавке

У току 2015. године ПУ „Наша радост“ је спровела укупно 26 поступака јавних набавки и закључила уговоре у укупне вредности 109.136 хиљада динара и то:

- (1) седам отворених поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупној вредности од 84.575 хиљада динара са ПДВ-ом;
- (2) 16 поступака јавних набавки мале вредности и закључени су уговори у укупној вредности од 13.795 хиљада динара са ПДВ-ом и
- (3) три преговарачка поступка без објављивања јавног позива и закључени су уговори у укупној вредности од 10.766 хиљада динара са ПДВ-ом.

Преговарачки поступак без објављивања јавног позива.

ЈНППБОП 3/15 за набавку добара-намирница. Донета је Одлука о покретању поступка ЈН за набавку добара-намирница број 1714/01 од 19.06.2015. године. Одлука о покретању преговарачког поступка донета је пре него што је достављено Мишљење Управе за јавне набавке за оправданост спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива због хитности. Захтев за мишљење послат је Управи 14.06.2015. године. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.900 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка је обликована по партијама и то: (1) партија 1-хлеб процењене вредности 423 хиљада динара; (2) партија 2-пилеће месо-процењена вредност 1.150 хиљада динара; (3) партија 3 воће и поврће, процењена вредност 1.051 хиљада динара; (4) партија 4-риба и конзерве рибе, процењена вредност 645 хиљада динара; (5) партија 5-остали производи, процењена вредност 3.265 хиљада динара (разни прехранбени производи) и (6) партија 6-месо свињско и јунеће, процењена вредност 1.366 хиљада динара.

Пре спровођења преговарачког поступка, у току 2015. године за исте ове намирнице спроведен је отворени поступак, закључени су уговори и извршени пре покретања преговарачког. Комисија је саставила Записник о отварању понуда, Извештаје о стручној оцени понуда и Одлуке о додели уговора/Одлуке о обустави поступка за сваку партију посебно. Обустављен је поступак за партију 2 и 3 и то:

-партија 2-пилеће месо и прерађевине од меса-Записник о отварању понуда и преговарању 1840/1 од 30.06.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број 1920/1 од 6.7.2015. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда, да је понуђач приликом преговарања остао са понуђеном ценом, понуђена цена 1.605 хиљада динара а процењена вредност 1.150 хиљада динара. Донета је Одлука о обустави поступка 1925/1 од 6.7.2015. године јер није добијена ниједна прихватљива понуда.

-партија 3-воће и поврће-Записник о отварању понуда и преговарању 1841/01 од 30.06.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број 1921/1 од 6.7.2015. године у коме је наведено да је пристигла само једна понуда, да је понуђач приликом преговарања остао са понуђеном ценом, понуђена цена 1.403 хиљада динара а процењена вредност 1.051 хиљада динара. Донета је Одлука о обустави поступка 1926/1 од 6.7.2015. године јер није добијена ниједна прихватљива понуда.

Закључени су уговори:

-партију 1-закључен је уговор број 1900/02 од 30.07.2015. године са Предузећем за трговину, услуге и производњу АС-браћа Станковић доо Бегалица у износу 458 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку намирница-хлеба;

-партију 4.-закључен је уговор број 1955/02 од 8.07.2015. године са Амиго траде предузеће за производњу, трговину и услуге доо Београд у износу 772 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-рибе и конзерви од рибе;

-партију 5.-закључен је уговор број 1955-01/02 од 8.07.2015. године са Група универекспорт ад Суботица у износу 3.753 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-остале намирнице;

-партију 6.-закључен је уговор број 1972/02 од 8.07.2015. године са Натура доо Суботица у износу 1.503 хиљаде динара са ПДВ-ом за набавку намирница-свињског и јунећег меса.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о покретању преговарачког поступка донета је пре него што је добијено Мишљење Управе за јавне набавке за оправданост спровођења преговарачког поступка без објављивања јавног позива због хитности, захтев за мишљење послат је Управи 14.06.2015. године а Одлука је донета 19.06.2015. године што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама односно пре истека рока од 10 дана у коме је Управа за јавне набавке дужна да одговори;
- сачињени су Записници о отварању понуда за сваку партију посебно и достављени само понуђачима који су доставили понуде само за ту партију што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

Јавне набавке мале вредности.

ЈН МВ 8/2015 набавка радова-радови на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“. Донета је Одлука о покретању поступка ЈН број 1978/01 од 10.07.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку радова-радови на инсталацијама централног грејања. Набавка је обликована по партијама и то:

-партија 1-гасификација у објекту „Веверица“ процењене вредности 1.062 хиљада динара

-партија 2-гасификација у објекту „Мак Ђерђ“ процењене вредности 1.229 хиљада динара

Укупна процењена вредност ЈН износи 2.291 хиљада динара. За партију 1. су пристигле 2 понуде („Цим гас“ доо Суботица и „Карика промет“ доо Суботица) и за партију 2. такође 2 понуде („Цим гас“ доо Суботица и „Карика промет“ доо Суботица). Донети су: (1) за партију 1.-Записник о отварању понуда број 2063/01 од 23.07.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број 2068/01 од 23.07.2015 године и Одлука о додели уговора број 2077/01 од 24.07.2015. године и закључен је уговор број 2110/02 од 29.07.2015. године са „Сим гас“ доо Суботица за набавку радова на уградњи унутрашње гасне инсталације објекта „Веверица“ (у уговору није наведена уговорена вредност-понуда је дата у износу 1.176 хиљада динара са ПДВ-ом (980 хиљада динара без ПДВ-а), (2) за партију 2.-Записник о отварању понуда број 2064/01 од 23.07.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда број 2069/01 од 23.07.2015 године и Одлука о додели уговора број 2078/01 од 24.07.2015. године и закључен је уговор број 2111/02 од 29.07.2015. године са „Сим гас“ доо Суботица за набавку радова на уградњи унутрашње гасне инсталације објекта „Мак Ђерђ“ (у уговору није наведена уговорена вредност-понуда је дата у износу 1.403 хиљада динара са ПДВ-ом (1.169 хиљада динара без ПДВ-а).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Састављени су посебни Записници о отварању понуда и посебни Извештаји о стручној оцени понуда за сваку партију посебно и Записници су достављени само понуђачима који су доставили понуде за ту партију што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- закључени су уговори број 2110/02 од 29.07.2015. године и 2111/02 од 29.07.2015. године за радове на инсталацији централног грејања у објектима „Веверица“ и „Мак Ђерђ“ без уговорене вредности и

- уговори у укупном 2.579 хиљада динара су закључени пре истека рока за заштиту права, Одлуке су достављене понуђачима 24.07. а уговори су закључени 29.07. односно уговори су закључени последњег дана рока за заштиту права понуђача што је супротно члану 113. и 149. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“Наша радост“ да преговарачке поступке без објављивања јавног позива спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; да обрасце састављају у складу са Законом о јавним набавкама и да закључени уговори садрже све потребне елементе.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-900-3/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 0 4 8					0 8 0 6 7 7 8 3																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС										Седиште УТ					Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "НАША РАДОСТ"

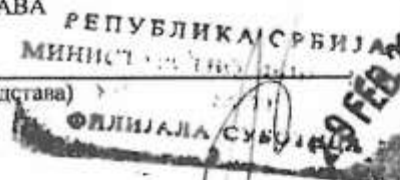
СЕДИШТЕ СУБОТИЦА МАТИЧНИ БРОЈ 08067783

ПИБ 100960649 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-402661-86

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД СУБОТИЦА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	163.425	423.652	254.048	169.604
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	152.877	412.192	254.048	158.144
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	124.839	386.115	254.048	132.067
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	109.806	282.040	162.179	119.861
1005	011200	Опрема	14.941	103.166	91.019	12.147
1006	011300	Остале некретнине и опрема	92	909	850	59
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	26.077	26.077		26.077
1012	014100	Земљиште	26.077	26.077		26.077
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.961			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.961			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	10.548	11.460		11.460
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	10.548	11.460		11.460
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	10.548	11.460		11.460
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	44.968	43.824		43.824
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	3	3		3
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	3	3		3
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција	3	3		3
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вдеаности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	27.523	25.512		25.512
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8.393	7.699		7.699
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.393	7.699		7.699
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	18.014	17.086		17.086
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18.014	17.086		17.086
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1.116	727		727
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1.116	727		727
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	17.442	18.309		18.309
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	17.442	18.309		18.309
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	17.442	18.309		18.309
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	208.393	467.476	254.048	213.428
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	36.572	36.122
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		24
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		24
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		24
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанстих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	17.442	18.284
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	17.442	18.284
1204	252100	Добављачи у земљи	17.442	18.284
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	19.130	17.814
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	19.130	17.814
1214	291100	Разграничени приходи и примања	132	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	984	728
1216	291300	Обрачунати неуплаћени приходи и примања	17.273	16.227
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	741	859
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	171.821	177.306
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	163.428	169.607
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	163.428	169.607
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	152.877	158.144
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	10.548	11.460
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	3	3
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.393	7.250
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		449
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	208.393	213.428
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.02.2016. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

Партободавац

