



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ИЗВЕШТАЈ

**О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ
„ЗООЛОШКИ ВРТ ПАЛИЋ“ ПАЛИЋ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-5/2016-04
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 УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ „ЗООЛОШКИ ВРТ
ПАЛИЋ“ ПАЛИЋ ЗА 2015. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА УСТАНОВЕ
КУЛТУРЕ „ЗООЛОШКИ ВРТ ПАЛИЋ“ ПАЛИЋ НА ДАН 31.12.
2015. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

УСТАНОВА КУЛТУРЕ „ЗООЛОШКИ ВРТ ПАЛИЋ“ ПАЛИЋ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић, 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 Правилником 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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

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, 63/13 - испр., 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

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 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.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Установе културе „Зоолошки врт Палић“, ревизијом је утврђено да је део расхода и издатака више исказан за 7.653 хиљада динара и мање исказан за 7.653 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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 Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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 у складу 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.

Оснoв за мишљења 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, Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 37.602 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 7.078 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 522 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 3.504 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 264 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 26.234 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код ограничавања висине расхода без донетих интерних аката, извршавања расхода и преузимања обавеза изнад износа одобрених апропријација из осталих извора.

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 Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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: 400-900-5/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић за 2015. годину, у финансијским извештајима Установе утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација*. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у саставним деловима финансијских извештаја укупно исказани: (1) у већем износу за 7.653 хиљада динара и (2) у мањем износу за 7.563 хиљаде динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1.3, 3.1.1.4. и 3.1.1.6.)

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 3, Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 5).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић за 2015. годину, Зоолошки врт је неправилно преузео обавезу или преузео обавезу и извршио расходе и издатке, у износу од најмање 37.632 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршио расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 7.078 хиљада динара по основу плате за директора и све запослене којима је примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара и за шест запослених којима су неправилно утврђени виши коефицијенти од прописаних.(3.1.1.1, 3.1.1.2 и 3.1.1.8.)
2. преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 522 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима за пружање адвокатских услуга. (3.1.1.4.)

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.

3. преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 3.504 хиљада динара из осталих извора (извор 04), и то: (1) економска класификација 421000-Стални трошкови износ 481 хиљада динара; (2) економска класификација 424000-Специјализоване услуге износ 432 хиљаде динара; (3) економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери износ 1.815 хиљаде динара; (4) економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама износ 354 хиљаде динара и (5) економска класификација 512000- Машине и опрема износ 422 хиљаде динара. (3.2.1.)
4. преузео обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 264 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса за услуге информисања јавности. (3.1.1.4.).
5. преузела обавезу и извршио расходе и издатке без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 7.998 хиљада динара и то: (1) 6.891 хиљада динара за зидарске радове - од чега је износ од 6.891 хиљада динара укључен у тачки 6 (тачка 4.) и (2) 7.998 хиљада динара за радове на изградњи објекта за тигра (тачка 4.).
6. преузела обавезу и извршио расходе и издатке у износу од 18.236 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то: (1) 6.891 хиљаду динара за зидарске радове (3.1.1.6.) и (2) 11.345 хиљада динара за набавку хране за животиње (3.1.1.7.).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

7. Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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:

- Зоолошки врт Палић није донео акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начин вођења евиденција о примени норматива којим би регулисала потрошња хране према врстама животиња (3.1.1.7.).

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

- нису поднети захтеви надлежном Секретаријату градске управе за издавање дозвола и пријава радова/извршена је пријава радова а да се нису стекли услови или су извођени радови са грађевинском дозволом чији је рок важења истекао (3.1.2.1.);
- уговори су закључени на основу понуда које су дате на бази јединичних цена без количина; (тачка 4.).
- нису донета појединачна решења о утврђивању коефицијената (3.1.1.1.);

(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- нису успостављене помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама (3.1.1.7.);
- Зоолошки врт приликом евидентирања расхода врши евидентирање и на групама конта, синтетичким контима и аналитичким контима уместо само на прописаним субаналитичким контима (3.1.1.4.);
- сви расходи за плате и додатке запосленима евидентирани су на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду, 411117-

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада (3.1.1.1.);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1; Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 8);
2. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима, а посебно за пружање адвокатских услуга (Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 4);
3. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације, а посебно за групе конта 421000-Стални трошкови; 424000-Специјализоване услуге 465000-Остале дотације и трансфери; 481000-Дотације невладиним организацијама и 512000- Машине и опрема (Напомене 3.2.1.- Препорука број 10);
4. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима, а посебно за услуге информисања јавности (Напомене 4.- Препорука број 11);
5. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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 који се односи на то да конкурсну документацију (образац Понуде и образац Структуре цене) сачињавају у складу са Законом о јавним набавкама; да Одлука о покретању поступка јавне набавке и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама и да се пре покретања поступка јавне набавке прибаве грађевинске дозволе (Напомене 4.- Препорука број 11);
6. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената, а посебно за радове на изградњи објекта (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 6) и за набавку хране за животиње (Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 7);
7. Препоручује се одговорним лицима Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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 у делу да Установа: донесе акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начин вођења евиденција о примени норматива којим би се регулисала потрошња хране према врстама животиња (Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 7); подноси

захтеве надлежном Секретаријату градске управе за издавање дозвола и пријава радова (Напомене 3.1.2.1.- Препорука број 9); потписује уговоре у складу са законом (Напомене 4.- Препорука број 11); донесе појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1); успостави помоћне књиге залиха које обезбеђују детаљне податке о свим променама на залихама (Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 7); приликом евидентирања расхода врши евидентирање на прописаним субаналитичким контима и да расходе за плате и додатке запосленима евидентира на одговарајућим субаналитичким контима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1 и Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 4).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је раскинула Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности (доказ: Изјава о раскиду Уговора број 679-09/16 од 09.09.2016. године и поштанска повратница као доказ о учењу изјаве о раскиду уговора).
2. Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је донела интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива (доказ: Правилник о процедури набавке и евидентирању потрошње хране за животиње у Зоолошком врту Палић број 689-09/16 од 15.09.2016. године).
3. Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе су донета појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима (доказ: 28 појединачних решења о утврђивању коефицијената запосленима).

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених 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.

Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених 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 Установе културе „Зоолошки врт Палић“ Палић 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 УСТАНОВЕ КУЛТУРЕ
„ЗООЛОШКИ ВРТ ПАЛИЋ“ ПАЛИЋ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-900-5/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	8
3.1.1.3. Стални трошкови, група – 421000.....	9
3.1.1.4. Услуге по уговору, група – 423000	10
3.1.1.5. Специјализоване услуге, група – 424000.....	12
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	12
3.1.1.7. Материјал, група – 426000.....	14
3.1.1.8. 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
3.2. Биланс стања.....	17
3.2.1. Пасива	17
4. Јавне набавке	18

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Суботице (Народни одбор Града Суботице) је основала установу културе „Зоолошки врт Палић“ Одлуком о оснивању број: 172/50 од 30.05.1950. године.

Скупштина града Суботице је на 3. седници одржаној 30.10.2012. године донела Одлуку број I-00-011-44/2012 о изменама и допунама Одлуке о организацији установе „Зоолошки врт Палић“, донета на основу чл. 23 ст. 1 Закона о култури („Службени гласник РС“, број 72/09), чл. 17 Закона о националним саветима националних мањина („Службени гласник РС“, број 72/09), чл. 4 Закона јавним службама („Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94 и 79/05-др.закон) и чл. 33 ст. 1 тачка 8 Статута Града Суботице. Сходно тој Одлуци, Управни одбор „Зоолошког врта Палић“ на седници од 17.01.2013. године је донео Статут установе „Зоолошки врт Палић“ број 58-01/13 од 17.01.2013. године.

Делатност установе је Делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности.

Установа „Зоолошки врт Палић“ уписана је у Регистар Привредног суда у Суботици дана 30.06.1987. године под Фи бројем 465/87 у регистарски уложак 5-80.

Седиште установе је улица Крфска број 4, 24413 Палић.

Матични број предузећа је 08170088, шифра делатности 9104.

Порески идентификациони број је 100838970.

Имејл адреса је: office@zoopalic.co.rs

На дан 31.12.2015. године установа „Зоолошки врт Палић“ је имала 25 запослених лица на неодређено време и 7 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 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 накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
 - 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	Зоолошки врт Палић	23.245	23.245	19.817	19.817	85	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 19.817 хиљада динара, и то на економским класификацијама: групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 14.305 хиљаде динара за трошкове нето зарада; синтетичком конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених 5.504 хиљада динара за доприносе и порез на терет запослених и аналитичком конту 411130 – Плате привремено запослених осам хиљада динара. Током 2015. године са овог раздела исплаћиване су плате за једно именовано лице (директор установе) и 32 запослена лица у Зоолошком врту Палић.

Обрачун и исплата плата за именована лица и запослене у Зоолошком врту Палић у току 2015. године вршена је на основу Решења о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Зоолошком врту Палић број III-121-38/2012 које је донело Градско веће 30.07.2012. 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 установи Зоолошки врт Палић, с тим да за пет радних места утврђених Правилником нису одређени коефицијенти, и то за радна места: инжењер хортикултуре, ветеринар, тимаритељ-баштован I са III степеном стручне спреме, баштовански радник без образовања и радник на одржавању са IV степеном стручне спреме. Такође, овим Решењем за три радна места на којима је запослено четири извршиоца, одређени су виши основни коефицијенти у односу на коефицијенте из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, и то за радна места: баштовански радник са III степеном стручне спреме (два извршиоца) одређен је коефицијент у висини од 8,20 уместо 6,30; спремачица у износу од 7,00 уместо 6,60 и радник на одржавању са завршеном основном школом од 7,00 уместо 6,60. За два радна места на којима су запослена два извршиоца а за која Решењем нису одређени коефицијенти, обрачун плата вршен је по коефицијентима који су виши од коефицијената из Уредбе, и то за радна места: баштовански радник без образовања утврђен је коефицијент у висини од 7,00 уместо 6,60 и радник на одржавању IV степеном стручне

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, 32/2013 и 75/14

спреме од 9,60 уместо 6,60. Зоолошки врт Палић није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената за сваког запосленог.

Табела број 2. Преглед разлике у коефицијентима по радним местима

Ред Бр	Звање и занимање	Број запослених	Коефицијент на основу кога је вршен обрачун и исплата зараде	Коефицијент по уредби	Разлика
1	2		3	4	5 (4-3)
1	баштовански радник са III степеном стручне спреме	2	8,20	6,30	-1,90
2	спремачица	1	7,00	6,60	-0,40
3	радник на одржавању са завршеном основном школом	1	7,00	6,60	-0,40
4	баштовански радник без образовања	1	7,00	6,60	-0,40
2	радник на одржавању IV степеном стручне спреме	1	9,60	6,60	-3,00

Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године утврђено је да се приликом обрачуна и исплате плата директора и запослених није примењивала прописана нето основица за установе културе која је током 2015. године износила 2.392,81 динар већ је примењивана основица у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара.

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

- приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана је нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од укупно 4.836 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 19.809 хиљада динара евидентирани су на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за трошкове нето зарада и синтетичком конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених за доприносе и порез на терет запослених уместо на субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада, 411115 - Додатак за време проведено на раду, 411117-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Зоолошки врт Палић није доносио појединачна решења о утврђивању коефицијената за сваког запосленог.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, 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 одговорним лицима Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих и запослених лица утврђују у складу са прописима, да обезбеде адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да коефицијенте запосленима утврђују на основу појединачних решења.

Предузете мере у току ревизије:

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе су донета појединачна решења о утврђивању коефицијената запосленима (доказ: 28 појединачних решења о утврђивању коефицијената запосленима).

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	Зоолошки врт Палић	4.161	4.161	3.547	3.547	85	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 3.547 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 2.378 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 1.021 хиљаду динара и 412311 - Допринос за незапосленост 148 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износу од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси у вишем износу од укупно 869 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године 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 индиректних корисника буџетских средстава, 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 Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих и запослених лица утврђују у складу са прописима.

3.1.1.3. 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 4. 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	Зоолошки врт Палић	7.465	7.465	7.946	7.946	106	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 7.465 хиљада динара а извршени у износу од 7.946 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 358 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 3.491 хиљаду динара; 421221 - Природни гас 2.831 хиљаду динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 187 хиљада динара; 421320 - Услуге редовног одржавања и старања - водоинсталатерске услуге 113 хиљада динара; 421325 - Услуге чишћења седам хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 153 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично 18 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 392 хиљаде динара; 421420 - Услуге поште и доставе пет хиљада динара; 421421 - Пошта 28 хиљада динара; 421512 - Осигурање возила 94 хиљада динара; 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине 180 хиљада динара; 421522 - Здравствено осигурање запослених 37 хиљада динара; 421611 - Закуп грађевинског земљишта 35 хиљада динара и 421620 - Закуп опреме 17 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију- конто 421211.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.491 хиљаду динара. Зоолошки врт је закључила Уговор број 961-12/14 од 30.12.2014. године са „ЕПС Снабдевање“ за набавку електричне енергије. Уговор је закључен по спроведеном отвореном поступку јавне набавке. Уговорена вредност је 3.200 хиљада динара.

Природни гас- конто 421221.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.831 хиљаду динара по основу плаћања ЈКП „Суботица гас“ Суботица за испоруку гаса објектима Зоолошког врта.

Телефон, телекс и телефакс- конто 421411.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 153 хиљада динара. Зоолошки врт је на основу Одлуке директора број 574-09/15 извршио набавку једног мобилног телефона Samsung I9060 Galaxy grand lite ss 8g у вредности од 64 хиљада динара од добављача „Телеком Србија“ АД Београд.

Услуге мобилног телефона- конто 421414.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 392 хиљада динара. Коришћење мобилних телефона у установи Зоолошки врт регулисано је Одлуком директора број 469-02-07/14 од 01.07.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су

- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у износу од 2.831 хиљаду динара ЈКП „Суботица гас“ по основу испоруке гаса, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 481 хиљаду динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 64 хиљада динара по основу набавке мобилног телефона, погрешно је планирана, евидентирана и исказана на терет групе 421000-Стални трошкови, уместо

на терет групе 512000-Машине и опрема, и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Незакључивањем уговора постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија прихода, расхода и издатака бити приказано у нетачном износу.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 3

Одговорним лицима Зоолошког врта препоручујемо да набавку услуга испоруке гаса врше на основу закљученог уговора; да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.4. 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 5. Услуге по уговору

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	Зоолошки врт Палић	6.411	6.411	4.893	4.195	65	86
	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 6.411 хиљада динара а извршени у износу од 4.893 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423130 - Рачуноводствене услуге 366 хиљада динара; 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 323 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 893 хиљада динара; 423431 - Услуге рекламе и пропаганде 264 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 33 хиљада динара; 423440 - Медијске услуге 318 хиљада динара; 423520 - Адвокатске услуге 552 хиљаде динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 318 хиљада динара; 423611 - Прање веша 12 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 118 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 279 хиљада динара; 423900 - Остале опште услуге 48 хиљада динара; 423911 - Остале опште услуге 893 хиљада динара и 423912 - Пољопривредне услуге 458 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде- конто 423212.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 264 хиљада динара. Зоолошки врт Палић је закључио Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године са привредним друштвом „Суботичке новине маркетинг и пласман“ ДОО Суботица за услуге информисања јавности о раду и другим активностима везаним за рад Зоолошког врта Палић. За услуге информисања јавности уговорен је месечни паушални износ од 24 хиљаде динара. Током 2015. године по овом уговору извршено је плаћање у укупном износу од 264 хиљада динара.

Адвокатске услуге- конто 423520.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 552 хиљада динара по основу плаћања Адвокатској канцеларији Узелац за заступање пред судовима.

Остале опште услуге- конто 423911.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 893 хиљада динара. Зоолошки врт Палић је закључио Уговор број 383-05/15 од 29.05.2015. године са привредним друштвом „Фора-4“ ДОО Суботица за набавку добара радна одећа, специјална радна одећа и прибор у вредности од 698 хиљада динара. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Зоолошки врт Палић је извршио плаћање у износу од 264 хиљада динара привредним друштвом „Суботичке новине маркетинг и пласман“ ДОО Суботица по Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Зоолошки врт Палић је извршио плаћање у укупном износу од 552 хиљаде динара Адвокатској канцеларији Узелац за пружање адвокатских услуга, 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.
- средства у износу од 698 хиљада динара по основу по основу набавке радне одеће, специјалне радне одеће и прибора, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић је расходе за рачуноводствене услуге у износу од 366 хиљада динара евидентирао на аналитичком конту 423130, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 17 хиљада динара на синтетичком конту 423300; медијске услуге у износу од 318 хиљада динара на аналитичком конту 423440; адвокатске услуге у износу од 552 хиљаде динара на аналитичком конту 423520; и остале опште услуге у износу од 48 хиљада динара на синтетичком конту 423900, уместо на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Закључивањем уговора о финансирању пројеката јавног информисања и удружења грађана без или мимо спроведеног конкурса постоји ризик да ће се средства медијима и удружењима грађана одобравати без утврђених критеријума.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 4

Одговорним лицима Зоолошког врта Палић препоручујемо да уговоре у области јавног информисања закључују у складу са Законом о јавном информисању и медијима; да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Предузете мере у току ревизије:

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је раскинула Уговор број 06-01/15 од 09.01.2015. године за услуге информисања јавности (доказ: Изјава о раскиду Уговора

број 679-09/16 од 09.09.2016. године и поштанска повратница као доказ о учењу изјаве о раскиду уговора).

3.1.1.5. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела број 6. Специјализоване услуге

						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	Зоолошки врт Палић	1.600	1.600	2.032	2.032	127	100
	Укупно град – група 424000	212.267	213.497	178.934	162.472	76	91

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.032 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 424111 – Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације 1.122 хиљаде динара; 424114 – Услуге заштите на раду 20 хиљада динара и 424910 – Остале специјализоване услуге 890 хиљада динара.

Услуге ветеринарског прегледа и вакцинације- конто 424111.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.908 хиљада динара по основу услуга ветеринарског прегледа и вакцинације животиња.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 432 хиљаде динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Зоолошки врт Палић је расходе за услуге заштите на раду у износу од 20 хиљада динара евидентирао на субаналитичком конту 424114 који није прописан Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а расходе за остале специјализоване услуге на аналитичком конту 424910 – остале специјализоване услуге уместо на прописаном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 5

Одговорним лицима Зоолошког врта Палић препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајући економским класификацијама.

3.1.1.6. 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 7. 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	Зоолошки врт Палић	11.473	11.473	8.553	8.553	75	100
	Укупно град – група 425000	317.491	317.491	263.450	260.683	82	99

Програм 13-Програмска активност 01 (функционисање локалних установа културе)-функционална класификација 820-услуге културе. Приказано је извршење у износу 8.553 хиљаде динара и то: (1) 425100 текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу 7.269 хиљада динара и (2) 425200 текуће поправке и одржавање опреме у износу 1.284 хиљада динара .

а) Зидарски радови (425111). Закључен је уговор број 556-08/15 од 31.08.2015. године са Динамик градња доо Суботица за радове на локацији коју одреди инвеститор у оквиру парцеле број 855/1 КО Палић (зидарски радови), а на основу спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку број 14/15 у износу 6.890 хиљада динара са ПДВ-ом односно 5.742 хиљада динара без ПДВ-а. У цену је урачуната и цена радова и цена материјала. Рок за завршетак радова је 30.09.2015. године.

Према рачуну број 11/15 од 30.09.2015. године укупно изведени радови износе 6.890 хиљада динара. На рачуну се не види који су радови изведени ни у којим количинама већ је само наведено у опису да се ради о зидарским радовима на основу ЈН 14/15.

Није вођења грађевинска књига ни дневник нити било каква писана евиденција да су радови изведени. Достављен је Записник о примопредаји радова број 608-09/15 од 30.09.2015. године извршена је примопредаја радова у објектима: бели медвед, слонара, помоћни базени за фоке, дикобраз, тераса тапири, ракунопси на парцели број 855/1 КО Палић.

б) Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 425119. Други део рачуна за радове који су наведени под претходном тачком су плаћени на терет овог конта у износу 3.496 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде за зидарске радове не садржи све потребне елементе односно нису наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена укупна вредност радова што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације (Службени гласник РС 29/2013) и члана 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу 6.891 хиљада динара за зидарске радове по рачуну из којег се не види који су радови изведени ни у којим количинама већ је само наведено у опису да се ради о зидарским радовима на основу ЈН 14/15, рачун ни записник о примопредаји није потписало лице које би својим потписом потврдило да су радови изведени односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;
- приликом извођења радова на санацији и реконструкцији објеката нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радове и
- радови на реконструкцији објеката у износу 6.891 хиљада динара су извршени на терет групе конта 425000-текуће поправке и одржавање уместо на терет групе конта 511000 - зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и и члану 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локацијама на којима ће се радови изводити, без писане комуникације (писаних налога) између наручиоца и извођача радова приликом одређивања локација на којима ће се радови изводити и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у обиму и

квалитету као што је фактурисано или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова, да ће се радови изводити и услуге извршавати без јасних циљева у ком смеру ће се развијати Град и без тачних информација колика су потребна средства за одржавање објеката што може довести да се преузму веће обавезе од износа апропријација одређених за те намене или да се буџетом предвиде већа средства од потребних.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Установе Зоолошки врт Палић да се обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама, да се плаћање врши са комплетном валидном рачуноводственом документацијом, да се радови изводе на основу грађевинских дозвола и пријаве радова и да се планирање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификацијом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.7. 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 8. 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	Зоолошки врт Палић	18.962	18.962	18.204	18.902	100	104
	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 18.962 хиљада динара а извршени у износу од 18.204 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 603 хиљада динара; 426124 - ХТЗ опрема 937 хиљада динара; 426211 - Храна за животиње 11.762 хиљаде динара; 426241 - Семе 537 хиљада динара; 426291 - Остали материјал за пољопривреду 675 хиљада динара; 426312 - Стручна литература за образовање запослених 163 хиљада динара; 426411 - Бензин 986 хиљада динара; 426810 - Материјали за одржавање хигијене 760 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 1.725 хиљада динара и 426913 - Алат и инвентар 56 хиљада динара.

Храна за животиње - конто 426211.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 11.762 хиљаде динара по основу набавке хране за животиње зоолошког врта. Зоолошки врт Палић је закључио Оквирни споразум број 250-04/15 од 21.04.2015. године за набавку хране за животиње са добављачем „Волан“ ДОО Суботица. Укупна уговорена вредност је 11.345 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- уз рачуне добављача „Волан“ ДОО Београд у износу од 11.345 хиљада динара за набавку хране за животиње, није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку хране, 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;
- Зоолошки врт Палић није успоставио помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, тако да набавку хране за животиње у износу од 11.345 хиљада динара није евидентирао у помоћној књизи залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Зоолошки врт Палић није донео интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начин вођења евиденција о примени норматива којим би регулисала потрошња хране према врстама животиња.

Ризик

Плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима уз које није приложена пратећа документација о задужењу и утрошку набављеног материјала као и неуспостављњем помоћних књига залиха 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 утврђивање норматива за исхрану животиња постоји ризик да ће доћи до нерационалних набавки и трошења хране.

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 7

Одговорним лицима Зоолошког врта Палић препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да успоставе помоћну књигу залиха и да донесу интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња.

Предузете мере у току ревизије:

Установа Зоолошки врт Палић је доставила доказе да је донела интерни акт о утврђивању норматива за исхрану животиња и начину вођења евиденција о примени норматива (доказ: Правилник о процедури набавке и евидентирању потрошње хране за животиње у Зоолошком врту Палић број 689-09/16 од 15.09.2016. године).

3.1.1.8. 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 9. 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	Зоолошки врт Палић	1.098	1.098	2.479	2.479	226	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 2.479 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 узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- приликом обрачуна и исплате плата у установи Зоолошки врт Палић током 2015. године, и то од коначног обрачуна за децембар 2014. године закључно са аконтационим обрачуном за децембар 2015. године, за директора и све запослене примењивана нето основица која је виша од прописане нето основице за установе културе, и то у зависности од радног места у износима од 2.902,78 динара до 4.441,63 динара а за шест запослених неправилно су утврђени виши коефицијенти од прописаних, због чега је по основу привременог умањења плата више обрачунат и уплаћен износ од укупно 1.373 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Зоолошки врт Палић извршио је плаћање у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у износу од 1.381 хиљаду динара, а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана, постављена, именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да коефицијенте за обрачун и исплату плата именованих лица и запослених утврђују у складу са прописима и да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

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 10. 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
1	Зоолошки врт Палић	14.000	14.000	13.992	20.883	149	149
	Укупно град – група 511000	806.523	806.523	552.637	473.619	59	86

Приказано је извршење у износу 13.992 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 337-05/15 од 05.05.2015. године са „Динамик градња“ доо Суботица за радове на изградњи објекта за тигра у износу 7.998 хиљада динара а по спроведеном поступку јавне набавке бр 7/15. Рок за извођење радова према члану 4. Уговора је 30 дана од дана закључења уговора. Радови су према грађевинском дневнику започети 05.05.2015. године и завршени 3.06.2015. године. Достављен је Записник о примопредаји радова број 390-06/15 од 03.06.2015. године у коме је наведено да су радови изведени квалитетно и у складу са уговором и понудом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде за радове на изградњи објекта за тигра не садржи све потребне елементе односно нису наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена укупна вредност радова што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 124/2012), члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације (Службени гласник РС 29/2013) и члана 56. Закона о буџетском систему и
- приликом извођења радова на изградњи објекта за тигра нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радове.

Ризик

Уколико се настави са извођењем радова а без упућених захтева према надлежном органу за издавање грађевинских дозвола или се и даље врши пријављивање радова иако се нису стекли услови за то, постоји ризик да се и даље изводе радови без грађевинских дозвола а такође и да се врши извођење радова са грађевинским дозволама чији је рок важења истекао што ће створити проблем приликом добијања употребних дозвола за објекте.

Уколико се изводе радови без вођења потпуне евиденције (грађевинске књиге и дневника) приликом контроле извођења радова на терену и без рачуна/ситуација из којих се недвосмислено може утврдити који су радови и у којим количинама изведени постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису изведени у обиму и квалитету која је фактурисана или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Установе Зоолошки врт Палић да јавне набавке спроводе у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да радове изводе у складу са Законом о планирању и изградњи.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

Обавезе.

Преузете обавезе у већем износу од износа одобрене апропријације установе Зоолошки врт Палић приказане су у следећој табели:

Табела број 11. Обавезе изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачуницима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	1.550	2.031	-481	-	-481
424	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	1.600	2.032	-432	-	-432
465	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	0	1.815	-1.815	-	-1.815
481	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	0	354	-354	-	-354
512	Функционисање локалних установа културе	Остали извори	0	422	-422	-	-422
	УКУПНО:		3.150	6.654	-3.504		-3.504

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Установа културе „Зоолошки врт Палић“ Палић преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 3.504 хиљаде динара и то: (1) 481 хиљада динара, економска класификација 421000-Стални трошкови, а по основу извршених плаћања у 2015. години; (2) 432 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (3) 1.815 хиљада динара, економска класификација 465000- Остале дотације и трансфери; (4) 354 хиљаде динара, економска класификација 481000- Дотације невладиним организацијама и (5) 422 хиљаде динара економска класификација 512000- Машине и опрема, а по основу извршених плаћања у 2015. години, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Зоолошког врта Палић да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.

4. Јавне набавке

У току 2015. године Зоолошки врт Палић спровео је 27 отворених поступака јавних набавки на основу којих су закључени уговори укупне вредности 39.804 хиљада динара. Остале поступке нису спроводили.

ЈН 14/15 Зидарски радови-отворени поступак јавне набавке ради закључења оквирног споразума

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 481-07/15 од 28.07.2015. године. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Комисија је саставила Записник о отварању понуда број 549-08/15 од 31.08.2015. године у коме је констатовано да је благовремено пристигла једна понуда, да неблаговремених понуда није било.

Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 550-08/15 од 31.08.2015. године године. Извештај о стручној оцени понуда не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда

Наручилац је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку јавне набавке број 14/15-зидарски радови број 552-08/15 од 31.08.2015. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Динамик градња“ доо Суботица.

Закључен је уговор број 556-08/15 од 1.08.2015.године са „Динамик градња“ доо Суботица за набавку радова-зидарски радови у износу 6.890 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће нешправилности:

- У Одлуци о покретању поступка јавне набавке нису прецизирани рокови за спровођење појединачних фаза поступка (нпр рок за доношење одлуке је 10 дана, али није наведено од ког датума се рачуна рок или догађај/документ (записник о отварању) од кога се рачунају рокови) и није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Структура цена која је саставни део понуде не садржи све потребне елементе односно нису описно наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена само укупна вредност радова што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације (Службени гласник РС 29/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извештај о стручној оцени понуда за зидарске радове не садржи предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда, а закључен је уговор у износу 6.890 хиљада динара, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/12 и 14/15);
- извршено је плаћање по рачуну из ког се не види који су радови изведени ни у којим количинама већ је само наведено у опису да се ради о зидарским радовима на основу ЈН 14/15, ни рачун ни Записник о примопредаји није потписало лице које би својим потписом потврдило да су радови изведени односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему;

- није вођења грађевинска књига ни дневник нити је вођена било каква писана евиденција о извођењу радова на терену што је супротно Закону о планирању и изградњи и члану 11-19 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- приликом извођења радова нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радова.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлука о покретању поступка јавне набавке, Конкурсна документација и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама, да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова и да се приликом извођења радова воде грађевинска књига и дневник и да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације.

ЈН 07/15 набавка радова-изградња објекта за тигрове

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 165-03/15 од 23.03.2015. године. Комисија је саставила Записник о отварању понуда број 262-04/15 од 22.04.2015. године у коме је констатовано да су благовремено пристигле две понуда, није констатовано да ли је било неблаговремених понуда, констатовано је да понуда једног од понуђача има битне недостатке јер није достављена тражена банкарска гаранција за озбиљност понуде нити писмо о намерама банке за издавање банкарске гаранције за добро извршење посла.

Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 266-04/15 од 23.04.2015. године у коме се наводи да је понуда понуђача „Динамик градња“ доо Суботица исправна, прихватљива и најповољнија те се предлаже њен избор.

Наручилац је донео Одлуку о закључењу оквирног споразума у поступку јавне набавке број 07/15-изградња објекта за тигра број 268-04/15 од 23.04.2015. године којом се бира као најповољнија понуда понуђача „Динамик градња“ доо Суботица.

Закључен је Оквирни споразум број 336-05/15 од 5.05.2015. године. Закључен је Уговор број 337-05/15 од 05.05.2015. године са „Динамик градња“ доо Суботица за изградњу објекта за тигра у износу 6.665 хиљада динара без ПДВ-а односно 7.998 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Структура цена која је саставни део понуде не садржи све потребне елементе односно нису описно наведени ни радови ни материјал који ће се изводити односно набавити ни у којим количинама већ је наведена само укупна вредност радова у износу 7.998 хиљада динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 11. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације (Службени гласник РС 29/2013) и члану 56. Закона о буџетском систему;
- приликом извођења радова на изградњи објекта за тигра нису упућивани допису ка надлежном Секретаријату за урбанизам да ли су потребне пријаве и дозволе за извођење радова;
- извршено је плаћање по уговору и достављена је писана информација да није испостављена ни привремена ситуација ни рачун односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се конкурсна документација сачињава у складу са Законом о јавним набавкама, да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова и да се плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

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 да Одлука о покретању поступка јавне набавке, Конкурсна документација и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе у складу са Законом о јавним набавкама, да се радови изводе на основу грађевинске дозволе и пријаве радова и да се приликом извођења радова воде грађевинска књига и дневник и да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
УСТАНОВА КУЛТУРЕ „ЗООЛОШКИ ВРТ“ ПАЛИЋ
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-900-5/2016-04
Београд, 21. новембар 2016. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 9 0 5 3					0 8 1 7 0 0 8 8																													
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
ZOOLOŠKI VRT - ALLATKERT

СЕДИШТЕ PALIĆ МАТИЧНИ БРОЈ 08170088

ПИБ 100838970 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-329664-51; 840-329668-39;

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

USTANOVA KULTURE

29 FEB 2016

(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)	126.390	183.907	48.641	135.266
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	126.390	183.907	48.641	135.266
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	114.735	172.252	48.641	123.611
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	102.597	141.807	28.522	113.285
1005	011200	Опрема	5.588	23.538	19.763	3.775
1006	011300	Остале некретнине и опрема	6.550	6.907	356	6.551
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.965	1.965		1.965
1012	014100	Земљиште	1.965	1.965		1.965
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	9.690	9.690		9.690
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9.690	9.690		9.690

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	18.675	12.215		12.215
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	8.465	4.172		4.172
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	6.973	3.122		3.122
1051	121100	Жиро и текући рачуни	3.101	891		891
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	7	22		22
1054	121400	Девизни рачун	3.865	2.209		2.209
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)	854	634		634
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	854	634		634
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	638	416		416
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	638	416		416
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.210	8.043		8.043
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.210	8.043		8.043
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	480			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	425	4.013		4.013
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9.305	4.030		4.030
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	145.065	196.122	48.641	147.481
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)	10.684	8.697
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1.536	1.114
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	1.536	1.114
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	1.536	1.114
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 ливља		
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)	39	905
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		726
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		527
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		55
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		102
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		37
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		5
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)		129
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		87
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		37
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		5
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)	39	50
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		30
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	26	4
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	9	11
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	3	4
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
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 донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација 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 нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	425	3.157
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)	425	3.157
1204	252100	Добављачи у земљи	425	3.157
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)	8.684	3.521
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	8.684	3.521
1214	291100	Разграничени приходи и примања	7.769	2.916
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	93	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	822	605
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	134.381	138.784
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	126.390	135.266
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	126.390	135.266
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	126.390	135.266
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.991	3.518
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)	145.065	147.481
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 23.02.2015 . године

Лице одговорно за
потпуњавање обрасца

Јулија М



Наредбодавац

Томислав

