



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“  
НИШ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-253-1/2019-04/3  
Београд, 3. јул 2019. године**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>3</b>
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја .....	3
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2018. ГОДИНУ .....</b>	<b>12</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ЈАВНА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“ НИШ

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја, који обухватају приходе, расходе, нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2018. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2018. годину, утврђене су неправилности и то: (а) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу 195.892 хиљаде динара; жиро и текући рачуни у износу од 716 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издатци у износу од 637 хиљада динара; обавезе за остале расходе у износу од 930 хиљада динара; мање је исказано: обавезе за плате и додатке у износу од 723 хиљаде динара; обавезе по основу накнада у натури у износу од 2.044 хиљаде динара; обавезе по основу донација дотација и трансфера у износу од 293 хиљаде динара; (б) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и примања, вишак прихода и примања - суфицит није правилно опредељен за пренос у наредну годину у износу од 716 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања у износу од 1.742 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за делове финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.



**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**3. јул 2019. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- **ПРИОРИТЕТ 1** (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.
- **ПРИОРИТЕТ 2** (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- **ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Резиме налаза .....</b>	<b>9</b>
<b>2. Резиме датих препорука .....</b>	<b>10</b>
<b>3. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>10</b>
<b>4. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>10</b>





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) Вредност зграда и грађевинских објеката у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу 195.892 хиљаде динара, и то за објекте који се воде код ЈПУ „Пчелица“ и надлежног директног корисника у износу од 194.842 хиљаде динара и по основу више исказаних кавеза за контејнере у вредности од 1.050 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.1);

2) Вредност жиро и текућих рачуна у активи је више исказана у износу од 716 хиљада динара, истовремено је мање исказана биланс позиција 121700 – остала новчана средства у истом износу због неправилног евидентирања наменских средстава по основу боловања (Напомене тачка 2.3.1);

3) Вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака је више исказана за износ од 637 хиљада динара по основу неправилно евидентираних и исказаних обавеза за казне, пенале и накнаде штете родитељима (Напомене тачка 2.3.1);

4) Вредност обавеза за плате и додатке је мање исказана у износу од 723 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 254000 - Остале обавезе због неправилног евидентирања обавеза за плате (Напомене тачка 2.3.2);

5) Вредност обавеза по основу накнада у натури је мање исказана у износу од 2.044 хиљаде динара, док је истовремено за исти износ више исказана билансна позиција 252000 – Обавезе према добављачу због неправилног евидентирања куповину маркица за превоз запослених (Напомене тачка 2.3.2);

6) Вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера је мање исказана у износу од 293 хиљаде динара, по основу неевидентирања обавеза за умањење основице за обрачун плате (Напомене тачка 2.3.2);

7) Вредност обавеза за остале расходе је више исказана у износу од 930 хиљада динара, по основу неправилно евидентираних обавеза за казне и накнаде штете (Напомене тачка 2.3.2);

### ПРИОРИТЕТ 2

8) У Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања суфицит није правилно опредељен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 716 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.742 хиљаде динара (Напомене тачка 2.2.3).



## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима ЈПУ „Пчелица“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1) Да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објекта и вредност остале некретнине и опреме (Напомене тачка 2.3.1 – Препорука број 2);

2) Да правилно евидентирају и искажу вредност жиро и текућих рачуна (Напомене тачка 2.3.1 – Препорука број 2);

3) Да правилно евидентирају и искажу вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака (Напомене тачка 2.3.1 – Препорука број 2);

4) Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу плата и додатака (Напомене тачка 2.3.2 – Препорука број 3);

5) Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу накнада у натури (Напомене тачка 2.3.2 – Препорука број 3);

6) Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза по основу донација, дотација и трансфера (Напомене тачка 2.3.2 – Препорука број 3);

7) Да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза за остале расходе (Напомене тачка 2.3.2 – Препорука број 3);

### ПРИОРИТЕТ 2

8) Да вишак прихода и примања правилно одреде (Напомене тачка 2.2.3. – Препорука број 1);

## 3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ЈПУ „Пчелица“ није предузела мере на отклањању утврђених неправилности.

## 4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Пчелица“ Ниш 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.

ПУ „Пчелица“ Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.



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.



## **ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>14</b>
<b>2. Завршни рачун .....</b>	<b>15</b>
<b>2.1. Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>15</b>
2.1.1. Текући приходи .....	16
2.1.2. Текући расходи .....	17
<b>2.2. Биланс прихода и расхода .....</b>	<b>22</b>
2.2.1. Приходи и примања .....	23
2.2.2. Расходи и издаци .....	23
2.2.3. Резултат пословања .....	23
<b>2.3. Биланс стања .....</b>	<b>24</b>
2.3.1. Актива .....	24
2.3.2. Пасива .....	26



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа Дечје обданиште за предшколску и школску децу и дечја јасла „Наша Радост“ основана је Решењем број 38813 од 28.6.1961. године. Скупштина Општине Ниш донела је Решење о допуни решења о Дечјем обданишту за предшколску и школску децу број 01-104/92 од 18.3.1992. године, којим је регулисано да наведена установа наставља да ради као Установа за предшколско васпитање, образовање, здравствену заштиту, исхрану, угоститељство и туризам „Пчелица“. Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о оснивању Предшколске установе „Пчелица“ Ниш<sup>7</sup>. Привредни суд донео је дана 4.10.2010. године Решење којим се уписује Предшколска установа „Пчелица“ у судски регистар, у регистарски уложак број 1-584-06.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут број 4692 од 21.6.2010. године на који је Скупштина Града Ниша дала Сагласност број 06-530/2010-18-02 од 20.9.2010. године. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут о изменама Статута број 808 од 14.2.2011. године на који је Скупштина Града Ниша дала Сагласност број 06-198/2011-66-02 од 6.4.2011. године. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут о изменама Статута број 5966 од 14.9.2012. године. Дана 19.10.2012. године Управа за образовање, културу, омладину и спорт доставила је ПУ „Пчелица“ Обавештење број 6310/2 којим је навела да с обзиром да су измене Статута и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији везане за проширење делатности Установе, Управа није у могућности да припреми акта о давању сагласности пре добијања решења о верификацији.

По Захтеву ПУ „Пчелица“ број 6605 од 5.10.2012. године и број 7529 од 8.11.2012. године, Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењем број 022-05-24/2014-07 од 1.7.2014. године констатовало да су испуњени прописани услови у погледу простора, опреме, наставних средстава, васпитача, стручних сарадника, броја деце и програма васпитања и образовања да ПУ „Пчелица“ може да обавља делатност предшколског васпитања и образовања, и остварује припремни предшколски програм, у седишту и ван седишта у издвојеним одељењима – објектима, школи и другом простору, са бројем васпитних група већим од сто, у складу са законом. Наведено решење ПУ „Пчелица“ је примила дана 9.7.2014. године.

По Захтеву ПУ „Пчелица“ број 8900 од 16.10.2014. године, Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењем број 610-00-809/2014-07 од 27.1.2015. године констатовало да су испуњени прописани услови да ПУ „Пчелица“ може да обавља проширену делатност и то производњу хлеба, свежег пецива и колача (обухвата производњу пекарских производа), остале услуге припремања и послуживања хране (обухвата пружање услуга припремања и достављања хране на основу уговорених аранжмана са потрошачима за одређени период) и осталу трговину на мало у специјализованим продавницама (продаја преко кантина при школама на територији Града Ниша која обухвата производе Установе – пецива, колаче, кондиторске производе и слани програм). Наведено решење ПУ „Пчелица“ је примила дана 10.3.2015. године.

Промена назива установе у Јавну предшколску установу извршено 11.7.2018. године, Привредни суд је донео Решење дана 11.7.2018. године којим се ЈПУ „Пчелица“ уписује у судски регистар, у регистарски уложак 1-584-06.

Органи Установе су Управни одбор, Савет родитеља и директор Установе.

Своју делатност Установа обавља у 26 дечјих вртића и то: „Свицац“, „Плави чуперак“, „Лептирић“, „Пинокио“, „Вилин Град“, „Бајка“, „Маслачк“, „Пепељуга“,

<sup>7</sup> „Службени лист града Ниша“, бр. 29/10 и 94/10



„Палчић“, „Цврчак“, „Колибри“, „Бубамара“, „Невен“, „Бамби“, „Црвенкапа“, „Звончићи“, „Славуј“, „Петар Пан“, „Бисер“, „Шврћа“, „Попај“, „Панда“, „Лане“, „Пахуљица“, „Сунце“ и „Зека“. Васпитно-образовним радом, негом и исхраном, превентивно-здравственом и социјалном заштитом, различитим облицима и програмима рада Установе обухваћено је 4.886 деце, разврстано у 248 група.

Седиште Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш је у Нишу у улици Орловића Павла бб. Матични број је 07212500. Порески идентификациони број је 100665839. Текући рачуни број 840-661662-63 (уплата и исплата буџетских средства), број 840-662667-45, 840-677761-62, 840-681761-90 (за вођење уплата и исплата сопствених средстава) и број 840-398761-49 (за вођење уплата, исплата боловања преко 60 дана, породилских боловања и накнада инвалида друге категорије), који се воде код Управе за трезор – Филијала Ниш. Основна делатност је 85.10 - Предшколско образовање и 88.91- Делатност дневне бриге о деци. Статутом о изменама Статута ПУ „Пчелица“ Ниш број 808 од 14.2.2011. године предвиђено је да Установа може да обавља и другу делатност која је у функцији образовања и васпитања, тј. допунску делатност, под условом да се не омета обављање делатности васпитања и образовања и то: 10.71 – Производња хлеба, свежег пецива и колача, 56.10 – Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, 56.21 – Кетеринг, 56.29 – Остале услуге припремања и послуживања хране, 47.24 – Трговина на мало хлебом, тестенинама, колачима и слаткишима у специјализованим продавница, 47.29 – Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама.

Чланом 23. Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији Града Ниша<sup>8</sup> донетој од стране Скупштине Града Ниша, прописано је да се средства за финансирање целодневног боравка обезбеђују у буџету Града Ниша у износу од 80% и учешћа корисника у износу од 20% од економске цене, просечно по детету.

На дан 31.12.2018. године ЈПУ „Пчелица“ је имала 742 запослена лица у радном односу на неодређено време.

## 2. Завршни рачун

### 2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.818 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 138.154 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 135.336 хиљада динара.

Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
740000	Други приходи	115.121	81.197				157	81.040
790000	Приходи из буџета	943.758	851.730		851.730			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.059</b>	<b>932.927</b>		<b>851.730</b>		<b>157</b>	<b>81.040</b>
820000	Примања од продаја залиха	70.772	57.114					57.114
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>70.772</b>	<b>57.114</b>					<b>57.114</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>1.130.651</b>	<b>990.041</b>		<b>851.730</b>		<b>157</b>	<b>138.154</b>

<sup>8</sup> „Службени лист града Ниша“ бр. 66/10, 71/10 – испр. и 2/12



Табела број 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	726.175	685.320		593.338	360		91.622
420000	Коришћење услуга и роба	319.400	242.722		218.117		157	24.448
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	35.82	2.692		2.668			24
460000	Донације, дотације и трансфери	5.100	3.133		2.841			292
480000	Остали расходи	21.244	10.835		10.779			56
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>1.075.501</b>	<b>944.702</b>		<b>827.743</b>	<b>360</b>	<b>157</b>	<b>116.442</b>
510000	Основна средства	10.200	7.231		6.249			982
520000	Залихе	44.950	35.650		17.738			17.912
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>55.150</b>	<b>42.881</b>		<b>23.987</b>			<b>18.894</b>
610000	Отплата главнице							
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главница и набавку фин.имовине</b>							
	Укупни расходи и издаци	<b>1.130.651</b>	<b>987.583</b>		<b>851.730</b>	<b>360</b>	<b>157</b>	<b>135.336</b>
	Буџетски суфицит		2.458					2.818
	Буџетски дефицит					360		
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		2.458					2.818
	Мањак новч. одлива					360		

### 2.1.1. Текући приходи

ЈПУ „Пчелица“ је у 2018. години планирала текуће приходе у износу од 1.059.879 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 932.927 хиљада динара, од чега из буџета у износу од 851.730 хиљада динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.059.879</b>	<b>851.730</b>	<b>932.927</b>	<b>80</b>
<b>740000</b>	<b>Други приходи</b>	<b>116.121</b>	<b>0</b>	<b>81.197</b>	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	114.364	0	79.491	
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	157	0	157	
745000	Мешовити и неодређени приходи	1.600	0	1.549	
<b>790000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>943.758</b>	<b>851.730</b>	<b>851.730</b>	<b>100</b>
791000	Приходи из буџета	<b>943.758</b>	<b>851.730</b>	<b>851.730</b>	<b>100</b>

На основу ревизорских поступака, утврђено је да приходи исказани на синтетичким контима у оквиру класе 700000 – Текући приходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.





## 2.1.2. Текући расходи

### 2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	573.100	573.100	555.037	555.037	97	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 555.037 хиљада динара, и то из буџета Града у износу од 478.231 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 76.806 хиљада динара, за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи, и то за коначну плату за децембар 2017. године закључно са аконтацијом за децембар 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ мање исказала обавезе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 723 хиљаде динара на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, јер је за износ обавеза за кредите и синдикалне чланарине запослених умањила обавезе за плате и додатке запослених. Истовремено је за исти износ више исказала стање на групи конта 254000 - Остале обавезе, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2 - Пасива.

### 2.1.2.2. 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 5: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ "Пчелица"	105.325	105.325	97.239	97.239	92	100
<b>Укупно корисник</b>		<b>105.325</b>	<b>105.325</b>	<b>97.239</b>	<b>97.239</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

Извршен је расход у износу од 97.239 хиљада динара, и то: из средстава буџета Града у износу од 85.023 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 12.216 хиљада динара.

### 2.1.2.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 6: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ "Пчелица"	31.700	31.700	23.749	23.749	75	100

Исказан је расход у износу од 23.749 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 21.222 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.527 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. Извршен је расход у износу од 23.749 хиљада динара за куповину маркица за превоз запослених. Плаћање је вршено на основу испостављених фактура од стране ЈП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ за куповину месечних карата, за запослене који користе градски и



приградски превоз и „Нишекпрес“ ад Ниш за куповину релацијских радничких карата, за запослене који користе међумесни линијски превоз.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ неправилно планирала, евидентирала и исказала обавезе по основу накнада у натури у износу од 2.044 хиљаде динара на групи конта 252000 - Обавезе према добављачу, уместо на групи конта 235000 - Обавезе по основу накнаде у натури, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2 – Пасива.

#### 2.1.2.4. 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 7: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ "Пчелица"	9.500	9.500	3.659	3.659	39	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.659 хиљада динара, и то: из буџета Града у износу од 3.276 хиљада динара, из ООСО у износу од 360 хиљада динара и из осталих извора у износу од 23 хиљаде динара, од тога: исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 360 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 3.230 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу у износу од 69 хиљада динара.

Конто 414311- Отпремнина приликом одласка у пензију. Извршен је расход у износу од 2.907 хиљада динара од чега: из буџета Града у износу од 2.885 хиљада динара и из осталих извора у износу од 22 хиљаде динара за исплату отпремнина за одлазак у пензију. На основу решења директора исплаћене су отпремнине лицима која су стекла право на пензију. Обавезе за две неисплаћене отпремнине по решењима број 11728 и број 11729 од 28.12.2018. године су евидентирани.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.5. 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 8: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	6.050	6.050	5.600	5.600	93	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 5.600 хиљада динара од чега: из буџета Града у износу од 5.583 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 17 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. Исказан је расход у износу од 5.600 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима који су то право стекли у 2018.



години и припадајућег пореза. Јубиларне награде за два запослена лица која су стекли право у 2018. години, исплаћене су 2019. године, а обавезе за неисплаћене јубиларне награде у износу од 298 хиљада су евидентиране.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 9: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ "Пчелица"	101.505	102.505	74.906	74.906	73	100

Исказано је извршење у укупном износу од 74.906 хиљада динара, од тога на терет буџета Града у износу од 90.839 хиљада динара и из осталих извора 4.067 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 25.775 хиљада динара. Након спроведеног поступка централизоване јавне набавке, Служба за јавне набавке закључила је Оквирни споразум са ЈП „ЕПС“ Београд. Између ЈПУ „Пчелица“ и ЈП „ЕПС“ Београд закључен је Уговор број 4244 од 17.7.2018. године. Предмет уговора је континуирано прибављање електричне енергије. Вредност уговора 5.557 хиљада динара без ПДВ, односно 6.669 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

Закуп осталог простора, конто 421619. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.433 хиљаде динара по рачунима за трошкове закупа пословног простора.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 25.775 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, закључен је Уговор број 4244 од 17.7.2018. године између ЈПУ „Пчелица“ и ЈП ЕПС Београд на период од годину дана. Предмет уговора је континуирано прибављање електричне енергије. Вредност уговора 5.557 хиљада динара без ПДВ, односно 6.669 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.7. Специјализоване услуге, група 424000

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



Табела број 10: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	11.320	11.320	7.935	7.935	70	100

Исказано је извршење у износу од 7.935 хиљада динара, и то из средстава буџета Града 7.547 хиљада динара и из осталих извора 388 хиљада динара. Расходи су извршени за медицинске услуге у износу од 6.800 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.135 хиљада динара.

*Здравствена заштита по уговору, конто 424311* - На овом конту евидентирани су расходи у износу од 6.563 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 2.474 хиљаде динара за услуге санитарног прегледа запослених и анализа извршених од стране Института за јавно здравље Ниш, из 2014. године. Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о финансирању дела расхода и издатака ЈПУ „Пчелица“ Ниш од обављања проширене делатности број 06-907/2018-5-02 од 10.8.2018. године, којом Град Ниш прихвата финансирање дела расхода и издатака ЈПУ „Пчелица“ по основу обављања проширене делатности и обавеза по уговорима са мешовитим изворима финансирања расхода и издатака.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 424000 – Специјализоване услуге не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

#### 2.1.2.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 11: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	21.400	21.400	11.132	11.132	52	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 11.132 хиљаде динара и то у износу од 11.047 хиљада динара из средстава буџета Града и у износу од 85 хиљада динара из осталих извора.

*Радови на водоводу и канализацији, конто 425115* - На овом конту исказан је расход у износу од 1.914 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 1.723 хиљаде динара за радове на санацији водоводне и канализационе мреже и мокрих чворова у објектима Установе по Уговору закљученом са Акционарским друштвом за грађевинарство, пројектовање и инжењеринг „Црна трава“ Лесковац број 1559 од 1.3.2018. године. Уговорена вредност радова износи 1.796 хиљада динара са ПДВ. Уговорено средство обезбеђења – меница, евидентирана је у пословним књигама установе.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 425000 – Текуће поправке и одржавање не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.1.2.9. Материјал, група 426000

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

Табела број 12: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	164.172	164.172	143.462	143.462	87	100

Исказано је извршење у укупном износу од 143.462 хиљаде динара, и то: из буџета Града 123.965 хиљада динара, из донација и помоћи 157 хиљада динара и из осталих извора 19.340 хиљада динара. Расходи су извршавани за административни материјал 1.800 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених 298 хиљада динара, материјали за саобраћај 2.772 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт 3.650 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 123.995 хиљада динара и материјали за посебне намене 10.947 хиљада динара.

*Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* Евидентирани су расходи у износу од 6.127 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 6490 од 19.7.2018. године са „Nataly Drogerija“ ТР за набавку потрошног материјала за хигијену. Вредност уговора 4.107 хиљада динара без ПДВ, односно 4.928 хиљада динара са ПДВ.

*Намирнице за припремање хране, конто 426823.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 112.662 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу закључених уговора о јавној набавци добара – намирница за припрему хране.

*Остали материјали за посебне намене, конто 426919.* На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 10.162 хиљаде динара за набавку материјала за посебне намене. Након спроведеног поступка јавне набавке добара – материјал са „ДКМ Трејд“ и „Тргопласт“ Ниш за текуће одржавање закључени су уговори укупне вредности од 6.130 хиљада динара.

*На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.*

### 2.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 13: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ЈПУ „Пчелица“	5.100	5.100	3.133	3.133	61	100



Исказан је расход у износу од 3.133 хиљаде динара и то: у износу од 2.841 хиљаде динара из средстава буџета Града и у износу од 292 хиљаде динара из осталих извора.

## 2.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 14: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b>	<b>1.022.344</b>	<b>990.041</b>	<b>990.041</b>	<b>0</b>
<b>+800000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>				
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>965.986</b>	<b>932.927</b>	<b>932.927</b>	<b>0</b>
740000	Други приходи	108.879	81.197	81.197	0
741000	Приходи од имовине	359	0	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	108.061	79.491	79.491	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	40	157	157	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	419	1.549	1.549	0
790000	Приходи из буџета	857.107	851.730	851.730	0
791000	Приходи из буџета	857.107	851.730	851.730	0
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>56.358</b>	<b>57.114</b>	<b>57.114</b>	<b>0</b>
820000	Примања од продаје залиха	56.358	57.114	57.114	0
822000	Примања од продаје залиха производње	13.384	13.145	13.145	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	42.974	43.969	43.969	0
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>	<b>1.020.707</b>	<b>987.583</b>	<b>987.583</b>	<b>0</b>
<b>+500000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>				
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>961.571</b>	<b>944.702</b>	<b>944.702</b>	<b>0</b>
410000	Расходи за запослене	655.839	685.320	685.320	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	521.332	555.037	555.037	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	93.839	97.239	97.239	0
413000	Накнаде у натура	22.787	23.749	23.749	0
414000	Социјална давања запосленима	3.464	3.659	3.659	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	0	36	36	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	14.377	5.600	5.600	0
420000	Користићење услуга и роба	222.605	242.722	242.722	0
421000	Стални трошкови	9.648	3.169	3.169	0
422000	Трошкови путовања	620	658	658	0
423000	Услуге по уговору	4.845	4.629	4.629	0
424000	Специјализоване услуге	4.296	7.935	7.935	0
425000	Текуће поправке и одржавање	13.781	11.132	11.132	0
426000	Материјал	105.350	143.462	143.462	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	212	2.692	2.692	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	212	2.692	2.692	0
460000	Донације, дотације и трансфери	7.051	3.133	3.133	0
465000	Остале дотације и трансфери	7.051	3.133	3.133	0
480000	Остали расходи	75.864	10.835	10.835	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	738	594	594	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	51.829	6.937	6.937	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	23.297	3.304	3.304	0
485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	23.297	3.304	3.304	0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>59.136</b>	<b>42.881</b>	<b>42.881</b>	<b>0</b>
510000	Основна средства	31.890	7.231	7.231	0
511000	Зграде и грађевински објекти	22.382	3.993	3.993	0
512000	Машине и опрема	9.314	3.238	3.238	0
515000	Нематеријална имовина	194	0	0	0
520000	Залихе	27.246	35.650	35.650	0



523000	Залихе робе за даљу продају	27.246	35.650	35.650	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	<b>Вишак прихода и примања-буџетски суфицит</b>	1.637	2.458	2.458	<b>0</b>
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	<b>1.637</b>	<b>2.458</b>	<b>2.458</b>	<b>0</b>
<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ</b>				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.637	2.458	2.458	0

### 2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 932.927 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 57.114 хиљада динара, што укупно износи 990.041 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 1.022.344 хиљаде динара, утврђено је смањење за 32.303 хиљаде динара или за 3,1%.

### 2.2.2 Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 944.702 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 42.881 хиљаде динара, што укупно износи 987.583 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 1.020.707 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину за 33.124 хиљаде динара или за 3,2%.

### 2.2.3. Резултат пословања

Установа ЈПУ „Пчелица“ у 2018. години исказала буџетски суфицит у износу од 2.458 хиљада динара и вишак прихода и примања - суфицит у истом износу. Вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину је опредељен на нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у целости.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да вишак прихода и примања – суфицит није правилно опредељен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 716 хиљада динара и на нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од



1.742 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Ризик

Уколико се вишак прихода и примања – суфицит правилно не определи постоји ризик од нетачног извештавања.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да вишак прихода и примања правилно одреде.

## 2.3. Биланс стања

### 2.3.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2018. године износи 475.112 хиљада динара.

Табела број 15: Актива биланса стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
<b>000000</b>	<b>Нефинансијска имовина</b>	<b>263.388</b>	<b>731.732</b>	<b>478.293</b>	<b>253.439</b>	<b>58.579</b>	<b>-194.842</b>
<b>010000</b>	<b>Нефинансијска имовина у сталним средствима</b>	<b>250.303</b>	<b>677.763</b>	<b>436.306</b>	<b>241.457</b>	<b>46.615</b>	<b>-194.842</b>
011000	Некретнине и опрема	249.861	675.344	434.252	241.092	46.250	-194.842
016000	Нематеријална имовина	442	2.419	2.054	365	365	-
<b>020000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>13.085</b>	<b>53.969</b>	<b>41.987</b>	<b>11.982</b>	<b>11.982</b>	<b>-</b>
021000	Залихе	3.347	1.280		1.280	1.280	-
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	9.738	52.689	41.987	10.702	10.702	-
<b>100000</b>	<b>Финансијска имовина</b>	<b>241.415</b>	<b>221.673</b>		<b>221.673</b>	<b>221.673</b>	<b>-637</b>
<b>120000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани</b>	<b>65.321</b>	<b>72.614</b>		<b>72.614</b>	<b>72.614</b>	<b>-</b>
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	6.615	9.074		9.074	9.074	-
122000	Краткорочна потраживања	58.706	63.540		63.540	63.540	-
<b>130000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>176.094</b>	<b>149.059</b>		<b>149.059</b>	<b>148.422</b>	<b>-637</b>
131000	Активна временска разграничења	176.094	149.059		149.059	148.422	-637
	<b>Укупно Актива:</b>	<b>504.803</b>	<b>953.405</b>	<b>478.293</b>	<b>475.112</b>	<b>279.633</b>	<b>-195.479</b>
351000	Ванбилансна актива	33.376	175.367		175.367	175.367	-

### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 253.439 хиљада динара.





**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** – На овој позицији је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 204.714 хиљада динара.

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

- Поједина основна средства се воде у различитим евиденцијама на различите начине. Тако, зграда Вртића „Невен“ се води у помоћној књизи Секретаријата за финансије по садашњој вредности од 135.230 хиљада динара, док се адаптација истог објекта води у помоћној књизи основних средстава ЈПУ „Пчелица“ по садашњој вредности од 15 хиљада динара;
- Више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 194.842 хиљаде динара, што представља садашњу вредност вртића, умањену за капитална улагања у 2018. години. Наиме, исти објекти се воде и у евиденцијама Градске управе. Истовремено је, у истом износу, више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
- Вредност зграда и грађевинских објеката код ЈПУ „Пчелица“ више је исказана у износу од 1.050 хиљада динара за садашњу вредност 19 кавеза за контејнере. Истовремено је, у истом износу, мање исказана вредност на конту 011300 – Остале некретнине и опрема. Иста неправилност је била утврђена и Извештајем о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Града Ниша за 2014. годину;
- Од 2013. године, обзиром да су неправилно евидентирани, амортизација 19 кавеза за контејнере код ЈПУ „Пчелица“ је обрачунавана применом погрешне амортизационе стопе (1,5%), што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Опрема, konto 011200** – Исказана је вредност опреме у нето износу од 36.159 хиљада динара.

**Остала некретнина и опрема, konto 011300** – У Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ исказана је нето вредност остале некретнине и опреме у износу од 221 хиљаде динара.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Исказана је нето вредност нематеријалне имовине у износу 365 хиљада динара.

**Залихе производње, konto 021200** – Исказана је нето вредност залиха производње у износу од 1.280 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“.

Исказан је износ од 1.280 хиљада динара за вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2018. године и то: 1.119 хиљада динара за намирнице за припремање хране (551 хиљада динара за намирнице за припремање хране за потребе вртића, 401 хиљада динара за залихе намирница за комерцијалну производњу и 167 хиљада динара за залихе намирница за дечију заштиту) и 161 хиљада динара за залихе готових производа.

*На основу ревизорских поступака, утврдили смо да вредност залиха исказана у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње не садржи материјално значајна погрешна исказивања.*

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – Исказана је нето вредност залиха ситног инвентара у износу од 10.702 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“.

Исказан је износ од 10.702 хиљаде динара за вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2018. године и то: 7.642 хиљаде динара за вредност лож-уља, 1.135 хиљада динара за потрошни материјал, 623 хиљаде динара за дидактички материјал, 1.302 хиљаде динара за залихе електро материјала и аутоделова.



На основу ревизорских поступака, утврдили смо да вредност залиха исказана у оквиру синтетичког конта 022200 – Залихе потрошног материјала не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

## (2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 221.673 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу 9.074 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је ова позиција више исказана за укупно 716 хиљада динара за неправилно евидентирана средства на подрачуну за исплату боловања. Истовремено је, у истом износу, мање исказана позиција 121700 – Остала новчана средства;

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 63.540 хиљада динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказана је нето вредност 149.059 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција више исказана за 637 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачку 2.3.2 Пасива.

**Ванбилансна актива, група 351000** – Ова позиција је исказана у износу од 175.367 хиљаде динара.

## Ризик

Уколико се у пословним књигама неправилно евидентира нефинансијска и финансијска имовина јавља се ризик од нетачног извештавања.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске и финансијске имовине.

## 2.3.2. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2018. године износи 475.112 хиљада динара.

Табела број 16: Пасива биланса стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	234.799	212.599	213.236	-809
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	38.055	34.174	31.407	2.767
231000	Обавезе за плате и додатке	29.902	25.405	24.682	723
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	68	298	298	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.901	4.015	4.015	
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0	0	2.044	2.044



236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	5.184	4.456	4.456	
<b>240000</b>	<b>Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене</b>	<b>38.251</b>	<b>1.442</b>	<b>2.802</b>	<b>-637</b>
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	388	0	293	293
245000	Обавезе за остале расходе	37.963	1.442		-930
<b>250000</b>	<b>Обавезе из пословања</b>	<b>99.787</b>	<b>113.443</b>		<b>-1.321</b>
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	0	53		
252000	Обавезе према добављачима	94.650	65.045		-2.044
254000	Остале обавезе	5.137	48.345		723
<b>290000</b>	<b>Пасивна временска разграничења</b>	<b>58.706</b>	<b>63.540</b>		
291000	Пасивна временска разграничења	58.706	63.540		
<b>300000</b>	<b>Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција</b>	<b>270.004</b>	<b>262.513</b>		<b>-194.842</b>
<b>310000</b>	<b>Капитал</b>	<b>263.388</b>	<b>253.439</b>		
311000	Капитал	263.388	253.439		-194.842
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања - суфицит</b>	<b>1.637</b>	<b>2.458</b>		
<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>				
<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>4.979</b>	<b>6.616</b>		
321312	Дефицит из ранијих година				
	<b>Укупна Пасива</b>	<b>504.803</b>	<b>475.112</b>		<b>-195.651</b>
352000	Ванбилансна пасива	33.376	175.367		

### (1) Обавезе

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 25.405 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ ову билансну позицију исказала у мањем износу за 723 хиљаде динара, јер је за износ обавеза за кредите и синдикалне чланарине запослених умањила обавезе за плате и додатке запослених. Истовремено је за исти износ више исказала стање на групи конта 254000 - Остале обавезе, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 298 хиљада динара.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 4.015 хиљада динара.

**Обавезе по основу накнада у натура, конто 235000** – На овој билансној позицији није исказан салдо.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ неправилно евидентирала и исказала обавезе по основу накнада у натура у износу од 2.044 хиљаде динара за куповину маркица за превоз запослених на групи конта 252000 - Обавезе према добављачу, уместо на групи конта 235000 - Обавезе по основу накнаде у натура, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 4.456 хиљада динара.



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

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана за обавезе по основу умањења основице за обрачун плате за 10% у износу од 293 хиљаде динара. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе за остале расходе, konto 245000** - На дан 31.12.2018. године исказане су обавезе у износу од 1.442 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ ову билансну позицију исказала у већем износу за 930 хиљада динара, јер је исказала процењени износ обавеза за казне, пенале и накнаде штете родитељима. Обавеза је створена без валидне рачуноводствене документације, на бази процене могућег потраживања родитеља, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено је, у истом износу, више исказана позиција 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251000** - На дан 31.12.2018. године исказане су обавезе по основу примљених аванса у износу од 53 хиљаде динара

**Обавезе према добављачима, konto 252000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 65.045 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ЈПУ „Пчелица“ Ниш. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом достављено нам је пет конфирмација.

Табела број 17: Преглед добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни број	Добављачи	Износ код добављача	Износ ЈПУ „Пчелица“	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Техно и опрема	542	536	6
2.	„Makinternacional“ Ниш	2.752	2.792	40
3.	Михајловић Параћин	497	497	0
4.	Институт за јавно здравље Ниш	1.133	1.129	4
5.	„Bookmark“ Београд	1.180	1.180	0
<b>Укупно</b>				<b>50</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:**

- ЈПУ „Пчелица“ је више исказала ову билансну позицију за износ од 2.044 хиљаде динара, услед неправилног евидентирања, што је ближе објашњено на групи конта 235000 - Накнаде у натури;
- Нису усаглашене обавезе у износу од 50 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Остале обавезе, konto 254000** - На дан 31.12.2018. године исказане су обавезе у износу од 48.345 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења, konto 291000** – Исказано је стање у износу од 63.540 хиљада динара.

**(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** – Ова позиција је исказана у износу од 253.439 хиљада динара.



На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су остале неправилности за нефинансијску имовину у сталним средствима ближе објашњене у тачки 3.3.2. Актива;

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** – Ова позиција је исказана у износу од 11.982 хиљаде динара.

**Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121** – Ова позиција је исказана у износу од 2.458 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – Ова позиција је исказана у износу од 6.616 хиљада динара.

**Ванбилансна пасива, konto 352000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 175.367 хиљада динара.

#### Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза јавља се ризик од презадужености.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и искажу вредност обавеза.

### 2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 57.114 хиљада динара и издаци у износу од 42.881 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 14.233 хиљаде динара, док је у 2017. години исказан мањак у износу од 2.778 хиљада динара.

Табела број 18: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>56.358</b>	<b>57.114</b>
820000	Примања од продаје залиха	56.358	57.114
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	0	0
<b>ИЗДАЦИ</b>			
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>59.136</b>	<b>42.881</b>
510000	Основна средства	31.890	7.231
520000	Залихе	27.246	35
523000	Залихе робе за даљу продају	27.246	35.650
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>		
	<b>Вишак примања</b>		<b>14.233</b>
	<b>Мањак примања</b>	<b>2.778</b>	

### 2.5 Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 990.041 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 987.583 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 9.074 хиљаде динара.



Табела број 19: Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>1.022.344</b>	<b>990.041</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>965.986</b>	<b>932.927</b>
4069	740000	Други приходи	108.879	81.197
4099	790000	Приходи из буџета	857.107	851.730
<b>4106</b>	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>56.358</b>	<b>57.114</b>
4114	820000	Примања од продаје залиха	56.358	57.114
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>1.020.707</b>	<b>987.583</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>961.571</b>	<b>944.702</b>
4173	410000	Расходи за запослене	655.839	685.320
4195	420000	Коришћење услуга и роба	222.605	242.722
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	212	2.692
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	7.051	3.133
4323	480000	Остали расходи	75.864	10.835
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>59.136</b>	<b>42.881</b>
4341	510000	Основна средства	31.890	7.231
4363	520000	Залихе	27.246	35.650
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>1.637</b>	<b>2.458</b>
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>		
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>4.979</b>	<b>6.616</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>1.022.344</b>	<b>990.041</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>1.020.707</b>	<b>987.583</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>6.616</b>	<b>9.074</b>

ЈПУ „Пчелица“ је за 2018. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 2.458 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 6.616 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 990.041 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 987.583 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 9.074 хиљаде динара.