



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА
2024. ГОДИНУ



Број: 400-1087/2025-04/19
Београд, 21. октобар 2025. године



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину..... **3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину..... **8**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА НИШ ЗА 2024. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА”, НИШ ЗА 2024. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Предшколске установе

„Пчелица“, Ниш за 2024. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину – 1) Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године – Образац 5: (1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 23.915 хиљада динара и мање исказан за 23.915 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања и (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 1.113 хиљада динара и мање исказан у износу од 1.113 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину – 2) Билансу стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1 утврдили смо следеће неправилности: (1) мање је исказана вредност нефинансијске имовине, најмање у износу од 3.046 хиљада динара због евидентирања расхода уместо издатака; (2) мање је исказана вредност опреме која је евидентирана без набавне вредности (најмање 124 јединице); (3) мање је исказана вредност за 61 јединицу рачунарске опреме садашње вредности 996 хиљада динара која је отписана без навођења разлога за отпис; (4) мање је исказана вредност нематеријалне имовине у износу од 125 хиљада динара; (5) мање су исказана потраживања, најмање у износу од 1.290 хиљада динара; (6) авансна плаћања најмање у износу од 905 хиљада динара нису евидентирана на конту аванса; (7) обавезе према добављачима више су исказане у износу од 1.614 хиљада динара и

¹ „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, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021-др. закон 92/2023, 94/2024.

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/2020.

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015, 104/2018, 151/2020, 8/2021, 41/2021, 130/2021 и 17/2022.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, ... 151/2020 и 19/2021, 66/2021, 130/2021, 144/2022, 26/2023, 83/2023, 118/2023, 105/2024.



мање исказане у износу 4.575 хиљада динара; (8) није успостављена помоћна евиденција благајне, а вршена је наплата у готовом новцу; (9) није успостављена помоћна књига датих аванса, а вршена су авансна плаћања; (10) није вршено усаглашавање стања са свим дужницима и повериоцима; (11) обавезе нису евидентирани у тренутку настанка већ у тренутку плаћања, поједине обавезе нису евидентирани на одговарајућој економској класификацији док један део обавеза уопште није евидентиран иако је извршено плаћање по рачунима у току 2024. године.

Приликом састављања Биланса стања (Образац 1), Предшколска установа није добро извршила преузимање почетног стања најмање у износу од 6.170 хиљада динара.

Предшколска установа није извршила усаглашавање стања помоћне књиге са главном књигом (нематеријална имовина, приходи и остало).

Подаци из годишњег финансијског извештаја за 2024. годину се не подударају са подацима из пословних књига у погледу остварених прихода и примања најмање у износу од 132.782 хиљаде динара.

Код спровођења пописа имовине и обавеза утврђене су следеће неправилности: одлуком о попису и образовању комисија именовано је лице које обавља финансијско-рачуноводствене послове који се односе на имовину која се пописује; планове рада пописних комисија донео је само председник комисије; пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима; попис малопродајног објекта – кантине и основних средстава и ситног инвентара у свим објектима није извршен са стањем на дан 31. 12. 2024. године већ на неке друге раније датуме; уУ пописним листама нису евидентирани оштећења имовине која је предложена за расход, нити су у пописним листама наведена образложења за имовину која није пронађена приликом пописа; нису утврђене стварне количине за део имовине; део пописних листа није потписан од стране свих чланова пописне комисије; више истих основних средстава и ситног инвентара води се под истим инвентарским бројем; не води се помоћна књига основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини; извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже количински изражено стварно и књиговодствено стање пописане имовине; код пописа магацина у извештајима нису наведени вишак и мањак робе које је комисија утврдила, а код одређених извештаја није наведен датум сачињавања; није спроведен свеобухватан попис имовине и обавеза за 2024. годину; отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574 хиљаде динара и садашње вредности 996 хиљада динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе; није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима и Није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину којом Предшколска установа располаже.

У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 10.796 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Пчелица“ Ниш није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – 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. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на тачку 3.2. Припрема и доношење финансијског плана у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се, између осталог, односи на утврђивање економске цене програма васпитања и образовања.

Према члану 189 Закона о основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Чланом 189 став 3 Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да ће ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописати министар. Министар је донео Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама („Службени гласник РС“ број 87/21) којим се у члану 1 прописују мерила на основу којих надлежни орган јединице локалне самоуправе одређује економску цену програма васпитања и образовања по детету у предшколским установама чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе.

Чланом 10 наведеног правилника одређено је да се економска цена програма на годишњем нивоу утврђује за календарску годину. Економска цена по детету утврђује се на месечном и дневном нивоу.

За обрачун услуге борава деце у ПУ „Пчелица“ током 2024. године примењује се Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2022. годину (Решење Скупштине Града Ниша број 5288 од 15. 9. 2022. године), односно надлежни орган Града није утврдио економску цену програма за 2024. годину.

2 Скрећемо пажњу на тачку 3.3.1.2. Расходи за запослене у Напоменама уз Извештај о ревизији која се, између осталог, односи на број запослених на одређено и неодређено време. Овај број зависи од услова утврђених Правилником о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности предшколске установе, као и Правилником о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања. Радни однос на одређено време, прописан чланом 155 Закона о основама

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон.

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



система образовања и васпитања, у пракси је подложен ограничењима из члана 27к Закона о буџетском систему. У конкретном случају, у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш, на дан 31.12.2024. године било је запослено 867 лица (731 на неодређено време и 136 на одређено време). Уколико би се наведено ограничење (10%, у односу на број запослених на неодређено време, у овом случају 73 запослена) доследно применило у ПУ „Пчелица“ Ниш, постоји ризик од недовољног броја извршилаца за несметано обављање предшколске делатности.

3. Скрећемо пажњу на тачку 3.3.1.2.1.3. Накнаде у натури, група 413000 у Напоменама уз Извештај о ревизији, која се односи на исплату новогодишњих поклона деци запослених у готовом новцу.

Деци запослених до 15 година старости, исплаћен је поклон за новогодишње празнике у готовом новцу. Међутим, Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ни било којим другим позитивним прописом није прописан одговарајући konto на коме се може евидентирати исплата новчаног поклона за децу запослених за новогодишње празнике.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење 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, састављање и подношење 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 финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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 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 већи је 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

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2025. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину извршили смо ревизију правилности пословања из области: расходи за запослене и јавне набавке.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш из области: расходи за запослене и јавне набавке за 2024. годину по свим материјално значајним питањима, извршене су у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезе и извршила расходе, и то:

- расходе за запослене: 1) одређени број запослених нису радили према месту рада на које су распоређени; 2) најмање три запослена обављају послове на радним местима за које је потребан степен стручне спреме који исти не поседују, односно не испуњавају услов у погледу стручне спреме са којом су пријављени у установи; 3) најмање 110 лица на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, иако се не ради о замени одсутног до 60 дана, и установа је била у обавези да спроведе јавни конкурс за пријем у радни однос ових лица; 4) за најмање 16 лица закључени су уговори на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, у континуитету дужем од 60 дана, без спроведеног конкурса; 5) извршила расходе у износу од најмање 37.689 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима, на име исплате солидарне помоћи свим запосленима, супротно законским прописима;

- расходе за набавку услуга и добара без спроведеног поступка јавне набавке, а да исте нису изузете од примене Закона о јавним набавкама најмање у износу 2.125 хиљада динара без ПДВ-а (2.550 хиљада динара са ПДВ-ом) и

- расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од најмање 186.132 хиљаде динара са ПДВ-ом (због одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта којим се ограничава конкуренција и дискриминишу понуђачи, као критеријума који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, конкурсна документација није припремљена на начин потребан за подношење прихватљивих понуда, нису сви чланови комисије дали изјаву о одсуству сукоба интереса, планом набавки планиран један а спроведено више различитих поступака ЈН, радови су планирани као услуге и самим тим су рокови у поступку ЈН одређени на неправилан начин и изведени су радови на објектима који нису јавна својина).

- расходе без потпуне рачуноводствене документације код потрошног материјала (молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал); набавке горива и коришћење службених аутомобила; службених путовања у иностранство и земљи; за одржавање рачунарске опреме; за одржавање софтвера; за услуге снимања, израде и



продукције и емитовања филма о Установи; за послове безбедности и здравља на раду; за услуге шлеповања; за услуге ФТО објекта; грађевински дневници и остала документација не садрже све потребне елементе; за радове на замени столарије и остало.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. годину, Предшколска установа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: непостојања интерних аката, адекватног документовања и неправилности у области набавки и расхода за запослене.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. октобар 2025. године





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	18
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	21
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	25
5. Мере предузете у поступку ревизије	27
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	27



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. **Економска класификација.** Део прихода, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 23.915 хиљада динара и (2) у мањем износу за 23.915 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачке 3.3.1.2.9. и 3.3.1.2.10. Напомена);
 - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.113 хиљада динара и (2) у мањем износу за 1.113 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.3.1.1. Напомена).
2. Предшколска установа није успоставила адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава (опреме), која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 3.3.3.2. Напомена).
3. У Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 011000 – Некретнине и опрема у укупном износу 3.046 хиљада динара због евидентирања расхода уместо издатака приликом планирања и плаћања по испостављеним фактурама за реконструкције кровова на вртићима, замену столарије, централно грејање и остало, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима (тачке 3.3.1.2.9. и 3.3.1.2.10. Напомена).
4. Неправилности утврђене код **011200 – Опрема** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.3.2. Напомена):
 - У пословним књигама и Билансу стања мање је исказана вредност опреме (конто 011200), а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за опрему која је евидентирана са набавном вредношћу нула динара и то: (1) на конту 011221 – Канцеларијска опрема, на 75 инвентарских бројева; (2) на конту 011222 – Рачунарска опрема, за најмање десет јединица опреме; (3) на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, за најмање 36 јединица опреме; (4) на конту 011261 – Опрема за образовање, за три јединице опреме инв. бројева 10801, 10804 и 10832;
 - Отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574 хиљаде динара и садашње вредности 996 хиљада динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе;
 - На најмање десет инвентарских бројева на конту 011222 – Рачунарска опрема, евидентирана је опрема која није правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе;
 - На најмање 359 инвентарских бројева на конту 011221 – Канцеларијска опрема, на најмање 11 инвентарских бројева на конту 011222 – Рачунарска опрема, на најмање седам јединица на конту 011251 – Медицинска опрема, на најмање 10 инвентарских бројева на конту 011281 – Опрема за јавну безбедност евидентирана је опрема у количини већој од 1 (нпр. 4822 евидентирани су маске за радијатор у количини 45, на инв. бр. 3949 компјутер у количини – 2 комада, на инв. бр. 43801 рачунар у количини – 3 комада, на инв. бр. 41255 и 10152 штампачи у количинама – 5 и 10 комада, на инв. бр. 65581 у количини 10 комада; инв. бр. 191 – Апарат за корекцију стопала у количини 2 комада, на инв. бр. 6441 лампа кварцна у количини комада 3, на инв. бр. 42042 вага механичка за мерење беба у количини пет комада,

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – Приоритет 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



на инв. бр. 61541 осмоканални dvr снимач у количини – 2 комада, на инв. бр. 61482 сензор покрета рачунар у количини – комада, на инв. бр. 61342 алармна централа у количини 4 комада, на инв. бр. 61533 камера у количини 8 комада.

5. Неправилности утврђене код **016000 – Нематеријална имовина** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.3.2. Напомена):
 - Мање је исказано стање у главној књизи на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела у износу од 718 хиљада динара и више исказала на конту 022121 – Ситан инвентар у употреби;
 - У пословним књигама и Билансу стања мање је исказана вредности нематеријалне имовине за набављене софтвере укупне набавне вредности 125 хиљада динара (садашње вредности 114 хиљада динара) који су исказани на конту 011222 – Рачунарска опрема.
6. Неправилности утврђене код **100000 – Финансијска имовина** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.3.2. Напомена):
 - Није успостављена помоћна евиденција благајне;
 - У пословним књигама, а самим тим и у Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 1.290 хиљада динара за износ претплате родитеља која су умањила укупна потраживања од родитеља, односно мање исказана потраживања због минусних ставки дужника који су у претплати;
 - Није успостављена помоћна књига датих аванса, а у току године вршено је авансно плаћање;
 - У току 2024. године, извршена су авансна плаћања по предрачунима добављача у најмањем износу од 905 хиљада динара, а да притом плаћање није евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи.
7. Неправилности утврђене код **200000 – Обавезе** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.3.3. Напомена):
 - Обавезе нису евидентирани на одговарајућим економским класификацијама и то: 1) Обавезе по основу неколико јубиларних награда које су исплаћене у току 2024. године евидентирани су на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе; 2) обавезе по основу новчаних награда за пакетиће за децу запослених у износу од 6.276 хиљада динара (исплаћено) евидентирани су на групи конта 235000 – Обавезе по основу накнада у натури, уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе;
 - Путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 1.614 хиљада динара и мање исказане у износу од 4.575 хиљада динара.
8. Неправилности утврђене код **Прихода** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.1.1. Напомена):
 - Није извршено усаглашавање стања главне књиге са помоћном евиденцијом и то: 711 хиљада динара је исказано мање стање у помоћној евиденцији него у главној књизи на конту 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова.

ПРИОРИТЕТ 2



9. Неправилности утврђене код **Пописа имовине и обавеза** Предшколске установе „Пчелица“ Ниш (тачка 3.3.3.1. Напомена):

- Одлуком о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза број: 6830 од 26.11.2024. године за члана комисије именовано је лице које обавља финансијско-рачуноводствене послове који се односе на имовину која се пописује;
- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност вршења пописа;
- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима;
- Попис малопродајног објекта – кантине и основних средстава и ситног инвентара у свим објектима које користи предшколска установа није извршен са стањем на дан 31. 12. 2024. године (зависно од објекта, попис је вршен 27. 11, 28. 11, 29. 11, 29. 11, 2. 12 или 3. 12. 2024. године);
- Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара нису у пописним листама евидентирале оштећења имовине која је предложена за расход, нити су у пописним листама наведена образложења за имовину која није пронађена приликом пописа;
- Нису утврђене стварне количине за део имовине (на пример алармне централе, професионално озвучење, опрема и систем за видео надзор, опрема за ДВД и ТВ, видео надзор, спортски реквизити) јер је иста пописана заједно са количином 1, тако да није могуће утврдити из чега се састоји;
- Део пописних листа није потписан од стране свих чланова пописне комисије;
- За део имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (телефонска гарнитура, опрема и систем за видео надзор, опрема за ДВД и ТВ, видео надзор);
- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава и ситног инвентара води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине и према пописним листама није могуће тачно утврдити да ли је спроведен попис свих основних средстава и ситног инвентара;
- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем; средства су унета без набавне вредности; нису прецизно описана сва основна средства, што отежава спровођење пописа);
- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже количински изражено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (у неким извештајима стоји само вредносни обрачун, а у неким ни вредносни), код пописа магацина у извештајима није наведено вишак и мањак робе које је комисија утврдила, притом код одређених извештаја није наведен датум сачињавања (на пример извештај о попису централног магацина – залихе магацина буџет и залихе магацина комерцијална производња);
- Предшколска установа није спровела свеобухватан попис имовине и обавеза за 2024. годину, с обзиром да део ванбилансне и финансијске имовине није саставни део Извештаја о попису, који је усвојен Одлуком Управног одбора, већ Допуне извештаја о попису, која је сачињена након усвајања основног извештаја и након истека рока за спровођење пописа имовине и обавеза;
- Отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574.271 динар и садашње вредности 995.562 динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе;
- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима;



- Није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину којом предшколска установа располаже (нису пописани објекти и возило који су добијени на коришћење; нису утврђене појединачне количине за део имовине која је пописана заједно).
- 10. Подаци из годишњег финансијског извештаја Предшколске установе „Пчелица“ се не подударају са подацима из пословних књига у погледу остварених прихода и примања у износу од 132.782 хиљаде динара и то остварени на групи конта: (1) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга према главној књизи остварени су у износу од 133.264 хиљаде динара, а према годишњем финансијском извештају 483 хиљаде динара; (2) 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти према главној књизи остварени су у износу од 50.639 хиљада динара а према годишњем финансијском извештају 36.425 хиљада динара и (3) 791100 – Приходи из буџета у главној књизи приказано 1.304.163 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају исказано 1.451.158 хиљада динара (тачка 3.3.2. Напомена).
- 11. Приликом састављања Биланса стања (Образац 1), Предшколска установа није добро извршила преузимање почетног стања у износу од 6.170 хиљада динара на ОП 1239 – Укупна пасива јер почетно стање у 2024. години износи 268.913 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 262.743 хиљаде динара – због неправилног преузимања почетног стања на ОП 1074, 1198 и 1212 и у износу од 6.170 хиљада динара на ОП 1072 – Укупна актива јер почетно стање у 2024. години износи 268.913 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 262.743 хиљаде динара – због неправилног преузимања почетног стања на ОП 1028, 1049 и 1067 (тачка 3.3.3.2. Напомена).
- 12. Предшколска установа је после исказаног почетног стања, следећег дана 2. јануара 2024. године, у 45 Налога за књижење, са 432 евидентираних ставке, извршила исправке почетног стања у износу од најмање 1.568 хиљада динара на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал (тачка 3.3.3.2. Напомена).
- 13. У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 10.796 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, због погрешног евидентирања расхода и издатака (тачка 3.3.4. Напомена).
- 14. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш 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 реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 3.1. Напомена):
 - 1) Код контролног окружења утврдили смо да Предшколска установа:
 - Нису донета интерна акта и није успостављена поуздана и прецизна евиденција*
 - Предшколска установа није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама;
 - Предшколска установа није интерним актом предвидела да деци запослених старости до 15 година живота припада право на поклон за Нову годину;
 - Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора ПУ „Пчелица“ којима су одређене цене услуга и добара по којима је Установа остваривала приходе у току 2024. године;
 - Није писаним актом прописана процедура проширене делатности – производња и продаја готових производа (нарочито продаје готових производа у кантинама, пекари и посластичарници, повраћај непродатих производа, отписи магацину и остало);



- Није успостављена поуздана и прецизна евиденција производње, задужења готових производа по продајним објектима, раздужења истих, уплате дневних пазара, што је довело до разлике у задужењу продајних објеката и уплаћених пазара.

2) Код контролних активности утврдили смо да:

Опрема

- Опрема није евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима и то: на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирани су аспиратори, жардињере и ПП апарат уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство; на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство евидентирани су појачало и звучници за појачало уместо на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема; на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су индукциони решо и мердевине уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство; на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су лаптоп и штампач уместо на конту 011222 – Рачунарска опрема; на конту 011294 – Немоторна опрема евидентирани су термоси за храну уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство;
- Већи део опреме Предшколске установе који је дат запосленима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример лаптоп);
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на инв. бр. бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор као јединствене целине и без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема уместо да свака појединачна опрема буде евидентирана на посебном инвентарском броју;
- Мобилни телефони су додељени запосленима без одобрења одговорног лица коме се додељује службени телефон и запослени који су користили службене мобилне телефоне нису задужени истим односно нису потписани реверси о задужењу опремом док телефони који су набављени по уговору из 2024. године (23 телефона) подељени су запосленима по основу издатог реверса, али неколико месеци пре него што је дат предлог за поделу и добијено одобрење директора.

Јубиларне награде

- Предшколска установа није доносила решења за остваривање права на јубиларну награду и самим тим није вршила исплату у року од 30 дана од дана стицања права (нпр. решења број: 5927 од 30. 9. 2024. године, 3679 од 10. 6. 2024. године, 2693 од 22. 4. 2024. године, 6808 од 25. 11. 2024. године, 6809 од 25. 11. 2024. године, 6802 од 25. 11. 2024. године и други).

Службена путовања

- Извршила је расходе на име трошкова смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у земљи (нпр. Врњачка бања и Палић) уместо само за ноћење са доручком;
- Запосленима се врши надокнада трошкова смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у иностранству (нпр. научно-стручна конференција у Сарајеву, сл. пут у Бијељину), уместо само за ноћење са доручком (запосленима су исплаћене дневнице за службени пут);
- За потребе службеног пута поједини запослени су користили сопствени аутомобил, а да нису имали писано одобрење овлашћеног лица и на службеном путу је набављено гориво за приватно возило које је рефундарано преко налога за службени пут уместо да се надокнада трошкова превоза и у висини 10% прописане цене за литар поговнског горива по пређеном километру;
- На службеном путу коришћене су услуге пуног пансиона у хотелу „Zepter“ у Врњачкој бањи и извршени су расходи у износу од 143 хиљаде динара за услуге смештаја где су предметне услуге набављене без обезбеђивања конкуренције, односно без покушаја да се обезбеди учешће већег броја понуђача и изабере економски најповољнија понуда;
- Запослени су упућени на службени пут у Бијељину ради присуствовања на трећим стручним сусретима васпитача и стручних сарадника Републике Српске „Иновације у предшколском



образовању – развојне идеје најбољих пракси, а да исти није на листи Програма које доноси Министар или одобрава Завод за унапређивање образовања и васпитања;

- Шеф рачуноводства Предшколске установе упућен је на семинар Центра за менаџмент набавки у периоду од 12. 5. 2024. године до 15. 5. 2024. године у Ханиотију у Грчкој, без основа у законским прописима. Такође, предметни семинар односио се на јавне набавке, ЈПП и слично а на семинар је упућен шеф рачуноводства.

Расходи нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима

- Расходи се не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима (униформе – кломпе, радни мантили, кецеље и слично); расходи на име исплате нематеријалне штете запосленом лицу, због повреда које је претрпео на раду; набавка бензина и дизел горива; трошкови смештаја на службеном путу и друго.

Потраживања

- ЈПУ „Пчелица“ није на дан 31. 12. 2024. године извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима.

Обавезе

- Обавезе по рачунима добављача за сталне трошкове (вода), не измирују у законом прописаним роковима, што је проузроковало плаћање камате у 2024. години;
- Обавезе за плате и додатке, за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу накнада у натури, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавеза за службена путовања, обавезе за остале расходе није евидентирала у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања;
- Предшколска установа је у току године мање исказала обавезе у износу од 390 хиљада динара на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, по основу ангажовања лица за реализацију манифестације „Златна пчелица“, и обавезе у износу од 734 хиљаде динара на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, по основу главног дуга и трошкова парничних поступака, које су у току 2024. године плаћене.

Робне резерве

- Предшколска установа није у уговореним роковима извршила повраћај позајмљених добара из робних резерви Града Ниша, што за последицу има плаћање камате у висини прописане есконтне стопе НБС;
- Предшколска установа је извршила плаћање камате на добра из робних резерви у износу од 578 хиљада динара из извора 01 – приходи из буџета, уместо из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника.

Запослени

- Предшколска установа је извршила плаћање добављачу по основу закљученог уговора за послове из области заштите од пожара, иако има запослено лице за ове послове, али Актом о систематизацији систематизовано је радно место са IV степеном стручне спреме, уместо да је услов први степен високог образовања и које обавља лице које је у радном односу на неодређено време на радном месту референт заштите од пожара, па не може да обавља послове прописане Законом.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да приходе примања, расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 11, 27, 28, 29, 30 и 31);
2. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да успоставе адекватну и прецизну помоћну књигу основних средстава, која обезбеђује



детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Препорука број 39);

3. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да издатке за набавку нефинансијске имовине евидентирају на одговарајућим контима класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и да с тим у вези изврше евидентирање имовине на класи 000000 – Нефинансијска имовина и исту предају Граду ради увећања вредности објеката за вредност извршених реконструкција (Препоруке број 27, 28, 29, 30 и 31);
4. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ у вези Опреме да: (1) изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са набавном вредношћу 0,00 динара и увећају вредност у пословним књигама; (2) формирају посебну комисију која ће утврдити где се налазе отписана средства и да ли је било основа за отпис, као и да се предметна средства врате у књиговодствену евиденцију уколико не постоје разлози за отпис; (3) опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (4) сваком основном средству доделе посебан инвентарски број (Препорука број 39);
5. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш у вези Нематеријалне имовине Да: (1) нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућем конту и (2) у пословним књигама евидентирају основна средства на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 40);
6. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) успоставе помоћну евиденцију благајне; (2) у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања и претплате родитеља у складу са Правилником; (3) успоставе помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима и (4) дате авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником (Препоруке број 10, 22, 41, 42 и 43);
7. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш у вези обавеза да: (1) обавезе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (2) предузму све активности у циљу усаглашавања стања са свим добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза (Препоруке број 44 и 45);
8. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да изврше усаглашавање стања помоћне евиденције са главном књигом (Препорука број 10).

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) Чланови пописне комисије не буду лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине; (2) да план рада утврде, односно донесу, сви чланови пописне комисије; (3) Да се пописним комисијама пре почетка пописа дају пописне листе са свим прописаним подацима; (4) Да се попис врши са стањем на дан 31. 12 текуће године; (5) да се у пописним листама евидентирају оштећења имовине која је предложена за расход и наведу образложења за имовину која није пронађена приликом пописа; (6) да се утврде стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (7) да се пописне листе потписују од стране свих чланова пописне комисије; (8) да се изврши ближе описивање имовине која се потписује и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се у пописним листама воде и пописују посебно по сваком инвентарском броју; (10) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан Правилником; (11) да извештаји о попису садрже све



прописане податке; (12) да се изврши попис целокупне имовине и обавеза пре доношења акта о усвајању извештаја о попису и да се попис спроведе у прописаном року; (13) да се формира посебна комисија која ће утврдити где се налазе отписана средства и да ли је било основа за отпис, као и да се предметна средства врате у књиговодствену евиденцију; (14) да се изврши усаглашавање стања са свим повериоцима и (15) да се изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину која је предмет пописа (Препорука број 38).

10. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да припремају годишње финансијске извештаје тако да подаци у годишњем финансијском извештају одговарају подацима из пословних књига у погледу буџетске класификације (Препорука број 35).

11. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да врше преузимање почетног стања у тачном износу (Препорука број 36).

12. Препоручује се одговорним лицима Јавне предшколске установе да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже (Препорука 37).

13. Препоручујемо одговорним лицима да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања (Препорука број 46).

14. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш 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 (тачка 3.3.4. Напомена) и то:

1) Контролно окружење

- да донесу интерни акт којим би прописали начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама;
- да интерним актом уреде процедуру доделе новогодишњих пакетића за децу запослених;
- да прибаве сагласност оснивача на Одлуке управних одбора ПУ „Пчелица“ којима су одређене цене услуга и добара;
- да интерним актом уреде проширену делатност, нарочито кретање и повраћај готових производа у магацин, отпис магацина, повраћај производа ради продаје и
- да успоставе прецизну евиденцију производње, задужења готових производа по продајним објектима, раздужења истих, уплате дневних пазара и остало (Препорука број 1).

2) Контролне активности

- *Опрема:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и то: (1) сву опрему евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима; (2) да опрему издају на основу потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример лаптоп); (3) да опрему не евидентирају збирно већ да свака појединачна опрема буде евидентирана на посебном инвентарском броју (нпр. видео надзор); (4) да се мобилни телефони издају на основу одобрења одговорног лица и потписаног реверса (Препорука број 2).
- *Јубиларне награде:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола у делу да приликом утврђивања права и исплате јубиларних награда поступају у складу са прописима (Препорука број 3).
- *Службена путовања:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола, а посебно: (1) да службена путовања у земљи обављају у складу са прописима; (2) да службена путовања у иностранству обављају у складу са прописима; (3) да сопствена возила у службене сврхе користе на основу одобрења овлашћеног лица; (4) да на службеном путу не користе услуге хотела без обезбеђивање конкуренције ради избора најповољније цене; (5) да запослене



упућују само на акредитоване семинаре; (6) да се на службени пут упућују лица одговарајућих профила у складу са темом семинара (Препорука број 4).

- *Расходи:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола – да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима (Препорука број 5).
- *Потраживања:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола у делу да усаглашавање стања потраживања са свим купцима (Препорука број 6).
- *Обавезе:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола, а посебно у делу: (1) да обавезе извршавају у законом прописаним роковима; (2) да обавезе евидентирају у тренутку настанка, а не у тренутку плаћања и (3) да све обавезе евидентирају у пословним књигама (Препорука број 7).
- *Робне резерве:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и да са одговорним лицима Града Ниша регулишу обавезе по основу позајмице из робних резерви (Препорука број 8).
- *Запослени:* Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и да не ангажују лица за послове из области заштите од пожара преко Агенције, ако имају систематизовано радно место (Препоруке број 9 и 24).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је преузела обавезе и извршила исплате на име **расхода за запослене** супротно законским прописима (тачке 3.3.1.2.1. и 3.3.1.2.4. Напомена) и то:

1. Јавна предшколска установа „Пчелица“ није успоставила поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену доласка и одласка за рада, времену проведеном на раду, рад ван објеката, службеном путовању, разлозима одсуства са посла и друго, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених.
2. Одређени број запослених (спремачица/радник на одржавању хигијене, организатор инвестиционог и техничког одржавања и финансијско-рачуноводствени аналитичар) уписивање у дневну евиденцију присутности на раду нису вршили према месту рада на које су распоређени.
3. Најмање три лица са I степеном стручне спреме запослена на радном месту спремачица/радник на одржавању хигијене, не обавља те послове већ економске-финансијске и административне послове за које је потребан четврти степен, односно за које наведена лица не испуњавају услов у погледу стручне спреме.
4. Уговори о раду најмање 24 запослена лица у Јавној предшколској установи „Пчелица“ на радном месту Васпитач – руководилац унутрашњих јединица не садрже све прописане елементе у погледу елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, јер не садрже број група у радној јединици, на основу чега се одређује увећање коефицијента.
5. Најмање једно лице запослено са седмим степеном стручне спреме (РМ организатор инвестиционог и техничког одржавања) не извршава радне задатке у складу са описом послова из Акта о систематизацији и уговора о раду, нема сачињене извештаје на које га обавезује опис радног места и у току радног времена не извршава радне задатке на свом



радном месту, већ у оквиру друге радне јединице, која се не налази на истој адреси (РМ организатор инвестиционог и техничког одржавања).

6. Јавна предшколска установа „Пчелица“ на дан 31. 12. 2024. године има најмање 110 запослених лица на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, а да при томе није имала основа за то јер су ова лица примљена уместо лица која су на породичном боловању, која су престала да раде због одласка у пензију, отказа или смрти, односно предшколска установа је запослила најмање 110 лица ради замене одсутног запосленог до 60 дана иако се не ради о замени одсутног до 60 дана, и установа је била у обавези да спроведе јавни конкурс за пријем у радни однос ових лица.
7. У току 2024. године Јавна предшколска установа „Пчелица“ је закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, при чему у уговорима није јасно прецизирано лице за које се врши замена, тако да се не може утврдити кога је лице мењало.
8. Јавна предшколска установа „Пчелица“ је са најмање 16 лица закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, у континуитету дужем од 60 дана, без спроведеног конкурса.
9. Најмање два уговора о раду (пречишћени текстови) не слажу се са уговорима и анексима на основу којих су настали (нпр. Уговор о раду (пречишћен текст) број 8567/10 од 26.9.2023. године и Уговор о раду (пречишћен текст) број 8581/2 од 26.9.2023. године).
10. Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила поуздану и прецизну евиденцију о запосленима, нарочито у делу који се односи на лица запослена на одређено време ради замене привремено одсутних запослених. Постојећа евиденција не садржи податке који би јасно указивали на то које лице кога замењује, чиме није обезбеђено да евиденција пружа све детаљне податке о обавезним елементима евиденције запослених лица.
11. Предшколска установа „Пчелица“ је извршила расходе у износу од најмање 37.689 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима, на име исплате солидарне помоћи за здравствене прегледе свих запослених, супротно законским прописима.

ПРИОРИТЕТ 2

12. Предшколска установа је извршила набавку **услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да исте нису изузете од примене Закона о јавним набавкама** (тачке 3.3.1.2.10. и 3.4. Напомена):
 - за услуге одржавања и сервисирања машина (машине за прање суђа, машина у кухињи и сервисирање конвектомата) по појединачним уговорима са добављачем „Опрема“ д.о.о. Горњи Матејевац, у укупном износу 1.706 хиљада динара без ПДВ-а, за које су фактурисане услуге по рачунима у укупном износу од 2.047 хиљада динара са ПДВ-ом;
 - за набавку намирница за дијетални програм, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује, за које су преузете обавезе у износу од 420 хиљада динара без ПДВ-а односно 503 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршени расходи у износу од 347 хиљада динара са ПДВ-ом, по испостављеним рачунима и закљученом уговору са добављачем „Ружа Импекс“ д.о.о. Ниш, уместо да се спроведе поступак јавне набавке.
13. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш није поштовала процедуре у поступку **планирања набавки и поступку спровођења јавне набавке** (тачка 3.4. Напомена) јер:
 - На интернет страници Предшколске установе као наручиоца нису објављене све измене плана јавних набавки за 2024. годину, односно на интернет страници је објављено седам измена, а на Порталу јавних набавки осам измена;
 - Предшколска установа је набавку намирница планирала као два отворена поступка, а спроведено је укупно шест отворених појединачних поступака, односно планирање није извршено у складу са законом, јер је сваки поступак требало посебно планирати у Плану



- јавних набавки и одредити тачан предмет конкретне набавке, процењену вредност и друго (ЈН број: 1/2024, ЈН број: 2/2024);
- Поправка кровова на објектима вртића Вилин град и Пинокио и одржавање централног система грејања у вртићу „Сунце“ планирани су као набавка услуга уместо набавка радова, тако да јавне набавке нису планиране и спроведене на начин који је сразмеран предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне, односно супротно правилима прописаним законом (ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
 - Укупна вредност намирница за децу у продуженом боравку и ужине разликује се у Одлукама о спровођењу (79.985 хиљада динара) и Плану јавних набавки (78.490 хиљада динара), тако да процењена вредност није одређена на начин прописан законом (ЈН број: 2/2024);
 - Поступак јавне набавке добара (млеко и млечни производи, риба и производи од рибе, замрзнуто воће и поврће, јужно воће и сокови) покренут је у трећем уместо у првом кварталу (ЈН број: 2/2024);
 - Конкурсна документација није припремљена на начин потребан за припрему прихватљивих понуда, услед чега је у већини случајева наручилац морао исту да измени једном или више пута (образац структуре цена, техничка спецификација, планови, критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта) и да продужи рок за подношење понуда (ЈН број: 7/2024, ЈН број: 18/2024, ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
 - Део тражених критеријума за квалитативни избор привредног субјекта није у логичкој вези и сразмеран предмету јавне набавке, односно није одређен у складу са начелом обезбеђивања конкуренције и забране дискриминације, и то у погледу броја тражених возила за испоруку намирница, поседовања важећег уговора са Савезом пчеларских организација Србије, подручја на којима се морају налазити тражене бензинске станице, периода у коме се може доказати испуњење траженог критеријума, носивости возила који се користе за извођење радова, броја лица потребних за извођење радова и остало (ЈН број: 1/2024, ЈН број: 2/2024, ЈН број: 7/2024, ЈН број: 8/2024, ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
 - Техничка спецификација није одређена на начин прописан законом – неке позиције су планиране паушално, за неке позиције није јасно одређен проценат извршења (ЈН број: 20/2024);
 - Један члан комисије за јавну набавку није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса (ЈН број: 5/2024);
 - Нису затражена додатна објашњења и докази од понуђача који је поднео непотпуну понуду (ЈН број: 7/2024, ЈН број: 20/2024);
 - Наручилац није доставио уговоре изабраним понуђачима у прописаном року, односно није доставио у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права (ЈН број: 1/2024, ЈН број: 8/2024);
 - У Анексу уговора о набавци свежег поврћа број: 3396 од 24. 5. 2024. године није наведена тачна понуђена цена једног артикла чија се цена повећава, што је посебно значајно због чињенице да се цена може повећати максимално до 45% понуђене цене (ЈН број: 2/2024);
 - Наручилац није извођача радова увео у посао у уговореном року (ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
 - Грађевински дневник и Записник о примопредаји не садрже све прописане податке (ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
 - Наручилац није извршио истраживање тржишта на начин прописан законом, код набавке млека и млечних производа, услед чега је уговор додељен понуђачу чија је вредност већа за 658 хиљада динара без ПДВ-а у односу на процењену вредност (ЈН број: 1/2024);



- Отпремнице које су добављачи испоставили о испоруци добара, не садрже све прописане податке (ЈН број: 5/2024);
- Приликом примопредаје добара, представници наручиоца и добављача нису сачинили записнике о квалитативној и квантитативној примопредаји добара, иако је исто уговорено (ЈН број: 7/2024);
- Подаци садржани у Јавном позиву у супротности су са подацима садржаним у Конкурсној документацији, и то у погледу рока трајања уговора (ЈН број: 20/2024, ЈН број: 21/2024);
- Извршено је капитално одржавање објеката вртића Сунце и Вилин град (радови на одржавању и доградњи централног грејања и замени кровне конструкције) најмање у износу од 7.750 хиљада динара који нису јавна својина већ у приватном власништву, без прибављања одобрења од надлежне Градске управе града Ниша, без комплетне техничке документације и без уговором регулисаног односа о улагањима са власником објекта (ЈН 20/2024 и тачка 3.3.1.2.10).

14. Предшколска установа је извршила расходе **без потпуне валидне рачуноводствене документације** јер: (1) није прибавила документацију о утрошку потрошног материјала (молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал) јер не постоје докази да ли је, где и када уграђен материјал који је потребан и издат из магацина, нити постоји евиденција ко је и да ли је вршио контролу уградње материјала; (2) извршила је плаћање по рачунима „Philip Morris operations“ а.д. у паушалном износу од по 60 хиљада динара са ПДВ-ом односно најмање 660 хиљада динара на годишњем нивоу, на име учешћа у плаћању комуналних трошкова за коришћење објекта, без јединичних цена, количина и спецификације комуналних трошкова који су плаћени, притом је фактурисано као закупнина, иако је уговором предвиђено да се објекат даје без накнаде; (3) не поседује дневну евиденцију о кретању службених аутомобила, а достављени месечни налози су нечитко попуњени и непотпуни, односно у месечним налозима не постоји доказ на којој релацији се возило кретало и у које сврхе је возило коришћено (нпр. локација „Град“, „Ниш“) из чега се не може прецизно утврдити да ли је возило заиста коришћено у службене сврхе. Такође, податак о укупно пређеној километражи је у већем делу изостављен, као и стање km бројача, време повратка није уписано; (4) извршила је плаћање по рачунима за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству (нпр. Бијељина и Ханиоти) у укупном износу од најмање 97 хиљада динара у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене; (5) за службени пут у Сарајево извршила је плаћање за услуге смештаја са исхраном (пун пансион), превоза и котизације за три лица у укупном износу 105 хиљада динара, а да услуге нису извршене, односно лица нису била на службеном путу; (6) извршила је плаћање по рачунима за услуге одржавања рачунара у укупном износу од најмање 352 хиљаде динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, уз радне налоге на којима нису наведене тачно извршене услуге са часовима рада и јединичним ценама, већ су само наведени нпр. штампач Kyocera FS115, рачунар (кадровска), и друго; (7) извршила је плаћање по рачунима четири добављача за услуге одржавања различитих софтвера, у укупном износу од најмање 669 хиљада динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, уз достављене извештаје који су без јединичних количина и цена и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене; (8) извршила је плаћање износа 2.000 хиљада динара, и то по фактурама добављача Нишка телевизија д.о.о. Ниш за услугу снимања, израде и продукције филма о ЈПУ „Пчелица“ у циљу представљања васпитно-образовног рада, у укупном износу од 488 хиљада динара и за услугу емитовања видео материјала о ЈПУ „Пчелица“ у износу од 1.512 хиљада динара,



у паушалним износима, без спецификације пружених услуга са јединичним ценама; (9) извршила је плаћање у најмањем износу од 690 хиљада динара, и то за обављање послова безбедности и здравља на раду и за послове из области заштите од пожара, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена и без достављених извештаја о извршеном послу уз фактуре добављача Агенција за БРЗ „Best studio prevention“ Ниш и Агенција за консалтинг „Pro fire“ за услуге вођења послова из области заштите од пожара; (10) извршила је плаћање у најмањем износу од 858 хиљада динара, за услуге ФТО Објекта, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без достављеног извештаја о извршеном послу којим се доказује да је вршен обилазак вртића најмање једном у току ноћи како је уговорено; (11) извршила је плаћање у најмањем износу од 1.112 хиљада динара, за услугу физичко обезбеђење објекта управе, по основу два закључена уговора са добављачем Nifon security д.о.о. Ниш, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена; (12) грађевински дневник који је вођен приликом извођења радова на поправци крова у вртићу Вилин град не садржи све потребне елементе: дневник није потписало лице које га је водило, није наведен број радника који је изводио радова (осим на 2 стране где је наведено), није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта (осим на 2 стране где је наведено), није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура) и остало; (13) грађевински дневник који је вођен приликом извођења радова на крову у вртићу Пинокио не садржи све потребне елементе: нису нумерисане стране дневника, није га потписало лице које га је водило, није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта, није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура), подаци су прецртани на пример датум извођења радова и остало. Рачун није потписан од стране лица које је вршило контролу извођења радова; (14) Извршено је плаћање по рачуну 23/2024 од 29. 7. 2024. године за замену столарије на згради Управе ПУ Пчелица у износу од 1.172 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. На рачуну је фактурисан паушални износ без описа услуга које су извршене, радова који су изведени и добра која су испоручена, без количина и јединичних цена, односно рачун је фактурисан са количином 1 и укупном ценом. Радни налози не садрже све потребне елементе. Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене; (15) Извршено је плаћање најмање у износу од 504 хиљаде динара добављачу „Термо мобил“ д.о.о. Чачак за израду опшивке теретног дела транспортног возила по основу понуде која је дата у паушалном износу са количином 1 и укупном ценом, и по рачуну у коме су наведени описи услуга, али такође без одговарајућих јединица мере и без количина. У уговору и на рачуну је наведено да се ради о возилу FIAT Ducato, али без навођења регистарских ознака, или неких ближих ознака о ком се тачно возилу ради с обзиром да предшколска установа нема само један FIAT Ducato (тачке 3.3.1.2.7, 3.3.1.2.8, 3.3.1.2.9, 3.3.1.2.10, 3.3.1.2.11. Напомена).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду (Препорука број 12);



2. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да запослена лица евидентирају у дневној евиденцији организационе јединице у складу са уговором (Препоруке број 12 и 14);
3. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да запослени обављају послове за које су закључили уговоре у складу са степеном стручне спреме на који су пријављени у установи (Препорука број 13);
4. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да запослени обављају послове у складу са закљученим уговорима о раду и актом о систематизацији (Препорука број 14);
5. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да не запошљавају лица ради замене одсутног запосленог до 60 дана за лица која нису одсутна већ су престала са радом, или су на породичком боловању, већ да спроведу конкурсе у складу са законом (Препорука број 15);
6. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да у уговорима на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана наведу лица за које се врши замена (Препорука број 15);
7. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да спроведу конкурсе за пријем лица у радни однос на одређено време уколико постоји потреба за запошљавањем лица у периоду дужем од 60 дана (Препорука број 15);
8. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да закључивање пречишћених текстова уговора о раду врше у складу са уговорима и анексима на основу којих су настали (Препорука број 16);
9. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да успоставе поуздану и прецизну евиденцију запослених на одређено време (Препорука број 15) и
10. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима (Препорука број 17).

ПРИОРИТЕТ 2

11. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш да добра, услуге и радове набављају по спроведеном поступку јавне набавке, у случајевима прописаним законом (тачке 3.3.1.2.10. и 3.4. Напомена – Препоруке број 32 и 48).
12. Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе: (1) да планове јавних набавки објављују на интернет страници наручиоца; (2) да поступке јавних набавки спроводе како је планирано; (3) да врсту предмета јавне набавке одређују у складу са законом и техничком спецификацијом; (4) да процењену вредност одређују у складу са законом; (5) да поступке покрећу у планираним кварталима; (6) да конкурсну документацију припремају на начин који је потребан за подношење прихватљивих понуда и да спрече одуговлачење поступка јавне набавке; (7) да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке; (8) да техничку спецификацију одређују у складу са законом и потребама наручиоца; (9) да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса након отварања понуда; (10) да затраже додатна објашњења и доказе у случају непотпуне понуде; (11) да уговор доставе понуђачу у прописаном року; (12) да анекси уговора садрже тачне податке, у складу са уговором и понудом понуђача; (13) да извођача уведу у посао у уговореном року; (14) да воде грађевински дневник и да сачине записник о примопредаји који ће садржати све прописане податке; (15) да истраживање тржишта врше на начин прописан законом; (16) да приликом испоруке предмета набавке сачине документацију која ће садржати све прописане податке о испорученој роби; (17) да приликом испоруке добара сачине акта предвиђена интерним процедурама; (18) да се ускладе подаци о трајању уговора у актима донетим у поступку јавне набавке; (19) да радове изводе само на објектима који су јавна



својина Града а да уговором регулишу улагања која су у току 2024. године извршена на објектима који нису јавна својина већ у приватном власништву (тачка 3.4. Напомена – Препоруке број 29, 47, 49, 50, 51, 52, 53, 54, 55, 56);

13. Препоручујемо одговорним лицима Јавне Предшколске установе „Пчелица“ Ниш: (1) да успоставе прецизну евиденцију кретања и уградње материјала (молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал) након издавања из магацина; (2) да расходе на име учешћа у плаћању комуналних трошкова за коришћење објеката врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (3) се успостави прецизна и потпуна евиденција о коришћењу службених возила; (4) да рачуни на основу којих се потврђује извршење услуге садрже све потребне елементе, односно да се плаћање врши на основу валидне рачуноводствене документације; (5) да се изврши плаћање само за услуге које су извршене; (6) да се плаћања по рачунима за услуге одржавања рачунара врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (7) да се плаћања за услуге одржавања софтвера врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (8) да се плаћања за услугу снимања, израде и продукције филма о ЈПУ „Пчелица“ врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (9) да се плаћања за обављање послова безбедности и здравља на раду и за послове из области заштите од пожара врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (10) да се плаћања за услуге ФТО објекта врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (11) да се плаћања за услугу физичко обезбеђење објекта управе врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (12) да се приликом извођења радова воде грађевинске књиге и дневници и остале евиденције које садрже све потребне елементе; (13) да се приликом извођења радова води грађевински дневник који садржи све потребне елементе; (14) да се плаћања за радове на замени столарије на згради управе врше на основу потпуне рачуноводствене документације; (15) да се плаћање за израду опшивке теретног дела врши на основу потпуне рачуноводствене документације (Препоруке број 18, 19, 20, 21, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 30, 31, 33 и 34).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је у поступку ревизије предузела следеће мере:

- Закључени су анекси уговора за најмање 24 запослена лица на радном месту Васпитач – руководиоца радне јединице у којима је наведено место рада, процентуални износ увећања основног коефицијента, као и основ увећања основног коефицијента, односно број група које припадају вртићу (*докази: анекси уговора*);
- За лице запослено на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар 7. 5. 2024. године достављен је Налог директора број 2899 којим му је наложено да поред свог посла обавља и следеће послове: контрола obroка за продужени боравак и ужине у основним школама и на крају месеца да сачини извештај по свим објектима (*доказ: налог директора*).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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.

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањању откритених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2024. Годинукоји садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Предшколска установа „Пчелица“ Ниш обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Предшколска установа „Пчелица“ Ниш обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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. од 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ

О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2024. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	31
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	32
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	32
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	32
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	33
3.1.2. Интерна ревизија	40
3.2. ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПЛАНА	40
3.3. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ.....	43
3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	43
3.3.1.1. Приходи.....	45
3.3.1.2. Текући расходи	50
3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	50
3.3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	57
3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000	58
3.3.1.2.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	58
3.3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	60
3.3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000.....	61
3.3.1.2.7. Трошкови путовања, група – 422000	64
3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	68
3.3.1.2.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	74
3.3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	76
3.3.1.2.11. Материјал, група 426000	83
3.3.1.2.12. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	88
3.3.1.2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	89
3.3.1.2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	89
3.3.1.2.15. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000	90
3.3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	90
3.3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група – 511000.....	90
3.3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000.....	91
3.3.1.3.3. Нематеријална имовина, група – 515000	91
3.3.1.3.4. Залихе производње, група – 522000.....	91
3.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	98
3.3.2.1. Приходи и примања.....	99
3.3.2.2. Расходи и издаци	100
3.3.2.3. Резултат пословања	100
3.3.3. Биланс стања – Образац 1	100
3.3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	102
3.3.3.2. Актива	105
3.3.3.3. Пасива	114
3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	117
3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	118
3.3.6. Остали делови завршног рачуна	119
3.4. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	119
3.5. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ.....	135

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечје обданиште за предшколску и школску децу у Нишу, основано је Решењем Народног одбора Општине Ниш, број 38813 од 28.06.1961. године. Дечје обданиште за предшколску и школску децу наставило је да ради као новооснована Установа за предшколско васпитање, образовање, здравствену заштиту, исхрану, угоститељство и туризам „Пчелица“ Ниш, Решењем Скупштине општине Ниш број 01-104/92 од 18.03. 1992. године („Међуопштински службени лист“ – Ниш број 10/92).

Јавна предшколска Установа „Пчелица“ Ниш основана је Одлуком о оснивању Јавне предшколске Установе „Пчелица“ Ниш („Сл. Лист Града Ниша“ број 5/2018 – пречишћен текст). Оснивач Установе је Град Ниш (у даљем тексту: оснивач).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 1. 7. 2014. године донело Решење о верификацији установе број 022-05-24/2012-07 којим је констатовано да су испуњени прописани услови у погледу простора, опреме, наставних средстава, васпитача, стручних сарадника, броја деце и програма васпитања и образовања, те да Установа може да обавља делатност предшколског васпитања и образовања, остварује припремни предшколски програм, у седишту и ван седишта, у издвојеним одељењима, школи и другом простору, са бројем васпитних група већим од сто, у складу са Законом.

Основна делатност Установе реализоваће се кроз организовање: (1) целодневног борава деце и исхране; (2) васпитно-образовне, превентивно-здравствене и социјалне функције; (3) Припремног предшколског програма у години пред полазак у школу; (4) рада у другој смени; (5) рада у болничким групама.

Делатност васпитања, образовања, исхране, неге, превентивно-здравствене и социјалне заштите оствариће се обезбеђивањем средстава из: Буџета Града Ниша, Буџета Републике Србије, Средстава родитеља и Осталих прихода.

Поред основне делатности, Установа обавља и проширену делатност на основу Решења о испуњености прописаних услова за обављање проширене делатности бр. 610-00-809/2015-07 од 27. 1. 2015. године, које је донело Министарство просвете, науке и технолошког развоја. Проширена делатност Установе реализује се у складу са Одлуком о финансијској подршци породици са децом на територији Града Ниша („Службени лист Града Ниша“ 66/2010, 71/2010, 2/2012, 39/2017, 77/2018 и 18/2019) којом је прописано да услугу припреме и дистрибуцију оброка за децу у продуженом боравку и бесплатних ужина врши ЈПУ „Пчелица“. Ради се о следећим уговорима: о припреми и дистрибуцији оброка за децу основношколског узраста до десет година у продуженом боравку, уговори о припреми и дистрибуцији оброка за кориснике Установе Центар за дневни боравак деце, омладине и одраслих лица ментално ометених у развоју „Мара“ Ниш, припреми и дистрибуцији ужина за децу основношколског и предшколског узраста и за децу ометену развоју у Школи за основно и средње образовање. Образовни рад обавља у 269 васпитно-образовних група. Према Решењу Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 022-05-24/2012-07 од 1. 7. 2014. године испуњени су прописани услови у погледу простора опреме, наставних средстава, васпитача и стручних сарадника, броја деце и програма васпитања и образовања да ПУ Пчелица Ниш може да обавља делатност предшколског васпитања и образовања са бројем васпитних група већим од сто, у складу са Законом.

Осим наведеног од школске 2020/2021. године проширена делатност врши се и обављањем послова продаје прехранбених производа у малопродајним објектима у Основним школама „Свети Сава“ и „Мирослав Антић“, Средњој стручној економској школи и продавници „Пчелицина слатка радионица“.

Седиште Предшколске установе: Орловића Павла бб, 18000 Ниш; Матични број: 07212500; ПИБ: 100665839.

Одговорно лице Установе је Татјана Николић.

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. У овој ревизији испитали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Расходи за запослене и Јавне набавке. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему⁸;
- Закон о локалној самоуправи⁹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2024. годину¹⁰;
- Закон о основама система образовања и васпитања¹¹;
- Закон о предшколском васпитању и образовању¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁶;
- Закон о јавним набавкама¹⁷;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸;
- Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама¹⁹;
- Правилник о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности предшколске установе²⁰;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач РС, АП и јединица локалне самоуправе²¹; и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију

⁸ „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, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22, 118/21 - др. закон, 92/23 и 94/24

⁹ „Службени гласник РС“, 129/07, 83/14 - др. закон, 101/16 - др. закон, 47/18 и 111/21 - др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број: 92/23

¹¹ „Службени гласник РС“, број: 88/17, 27/18 - др. закон, 10/19, 27/18 - др. закон, 6/20, 129/21 и 92/23

¹² „Службени гласник РС“, број: 18/10, 101/17, 113/17 - др. закон, 95/18 - др. закон, 10/19, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 123/21 - др. закон и 129/21

¹³ „Службени гласник РС“, број: 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁴ „Службени гласник РС“, број: . 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, 116/08 - др. закони, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. Закони и 123/21 - др. закони

¹⁵ „Службени гласник РС“, број: 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, ..., 138/22, 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23, 6/24 - усклађени дин. изн. и 94/24.

¹⁶ „Службени гласник РС“, број: 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон 6/23 - усклађени дин. изн., 92/23, 116/23 - усклађени дин. изн., 6/24 - усклађени дин. изн., 94/24 и 101/24 - усклађени дин. Изн.

¹⁷ „Службени гласник РС“, број: . 91/19 и 92/23

¹⁸ „Службени гласник РС“, број: 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 - испр., 69/02, ... 73/23, 83/23, 119/23, 101/24, 5/25, 12/25, 13/25, 17/25 и 19/25 - др. закон

¹⁹ „Службени гласник РС“, број: 87/21

²⁰ „Службени гласник РС“, број: 1/19, 16/22 и 6/23)

²¹ „Службени гласник РС“, број: бр. 97/2020, 6/23, 88/23.

финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији²², којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³.

Руководство је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (*INTOSAI Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација – COSO (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере, у вези са системом интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Установе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност. Унутрашњи оквир Установе представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Према члану 18 Управни одбор је орган управљања у Установи. Према члану 19 Управни одбор има 19 чланова, чланове управног одбора именује и разрешава Скупштина Града Ниша. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и три представника локалне самоуправе. На основу члана 8 Статута Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш установу представља и

²² „Службени гласник РС“, број: број 51 од 25. маја 2017.

²³ „Службени гласник РС“ број: 99/11 и 106/13

заступа директор. Према члану 34, директор се бира на период од четири године, Према члану 36 Статута директор планира и организује остваривање програма васпитања у образовања и свих активности Установе; одговоран хе за обезбеђивање квалитета, самовредновање и стварање услова за спровођење спољашњег вредновања, одговоран је за остваривање Развојног плана установе, одлучује о коришћењу средстава утврђених финансијским планом, и одговоран је за одобравање и наменско коришћење тих средстава у складу са законом, планира и прати стручно усавршавање запослених и спроводи поступак за стицање звања васпитача и стручних сарадника, подноси извештај Управном одбору најмање два пута годишње о свом раду и раду установе и остало.

Стратегије: Стратегија управљања ризицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш 2023–2025. године бр. 770 од 13. 2. 2023. године, Предлог Стратегије управљања ризицима за период 2023–2025. године бр. 688 од 8. 2. 2023. године и Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима од 2023–2025. бр. 772 од 13. 2. 2023. године.

Одлуке: Одлука о образовању радне групе²⁴; Одлука о усвајању Кодекса пословног понашања запослених Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш²⁵; Кодекс пословног понашања запослених Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш²⁶; Одлука о усвајању Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш²⁷ и друге.

Правилнике: Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама²⁸, Правилник о ближем уређивању поступка набавки у Јавној предшколској установи²⁹, Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш³⁰ Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Јавној предшколској установи „Пчелица“³¹ из Ниша и друге.

Нису донета интерна акта и није успостављена поуздана евиденција

Предшколска установа није својим интерним актима уредила начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама, није уредила начин и поступак доделе новогодишњих поклона деци запослених, и није уредила проширену делатност нарочито кретање и повраћај готових производа а није успоставила ни поуздану евиденцију која се односи на проширену производњу. Такође, Предшколска установа није добила сагласност на цене свих својих услуга и добара од стране Оснивача.

Све наведено је шире описано у тачкама 3.3.1.1; 3.3.1.2.3; 3.3.1.3.4 Напомена.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама.
- Предшколска установа није интерним актом предвидела да деци запослених старости до 15 година живота припада право на поклон за Нову годину.
- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора ПУ „Пчелица“ којима су одређене цене услуга и добара по којима је Установа остваривала приходе у току 2024. године.
- Предшколска установа није донела интерни акт којим би уредила проширену делатност нарочито кретање и повраћај готових производа у магацин, отпис магацина, повраћај производа ради продаје.
- Није успостављена поуздана и прецизна евиденција производње, задужења готових производа по продајним објектима, раздужења истих, уплате дневних пазара, што је довело

²⁴ Број: 2398 од 2.4.2021. године

²⁵ број 3286 од 07.05.2021. године

²⁶ број 2566 од 13.04.2021. године

²⁷ број 10526/2 од 25.12.2019. године

²⁸ Број: 10526 од 25.12.2019. године

²⁹ Број 1158-1/2023-03 од 30.6.2023. године

³⁰ Број 3493 од 4.7.2023. године

³¹ Број 4169 од 29.5.2020. године

до разлике у задужењу продајних објеката и уплаћених пазара што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, и евиденције могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са планираним активностима и задацима.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и то: (1) да донесу интерни акт којим би прописали начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама; (2) да интерним актом уреде процедуру доделе новогодишњих пакетића за децу запослених; (3) да прибаве сагласност оснивача на Одлуке управних одбора ПУ „Пчелица“ којима су одређене цене услуга и добара; (4) да интерним актом уреде проширену делатност нарочито кретање и повраћај готових производа у магацин, отпис магацина, повраћај производа ради продаје (5) да успоставе прецизну евиденцију производње, задужења готових производа по продајним објектима, раздужења истих, уплате дневних пазара и остало.

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени. Предшколска установа донела је стратегију управљања ризицима ЈПУ Пчелица Ниш (2023–2025) број 770 од 13.2.2023. године са регистром ризика.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама; и интерна верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације – с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције – с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Опрема

У току ревизије утврђено је да сва опрема није евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима, да је већи део опреме дат запосленима без потписаних реверса (телефони, лаптопови) и да је опрема у помоћним књигама евидентирана збирно односно није наведено из чега се састоји (нпр. видео надзор). *Шире описано код тачке 3.3.3.2. Напомена.*

Откривене неправилности:

- Опрема није евидентирана на одговарајућим субаналитичким контима и то: на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирани су аспиратори, жардињере и ПП апарат уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство; на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство евидентирани су појачало и звучници за појачало уместо на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема; на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су индукциони решо и мердевине уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство; на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су лаптоп и штампач уместо на конту 011222 – Рачунарска опрема; на конту 011294 – Немоторна опрема евидентирани су термоси за храну уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство.
- Већи део опреме Предшколске установе који је дат запосленима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример лаптоп).
- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на инв. Бр. бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор као јединствене целине и без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема уместо да свака појединачна опрема буде евидентирана на посебном инвентарском броју.
- Мобилни телефони су додељени запосленима без одобрења одговорног лица коме се додељује службени телефон и запослени који су користили службене мобилне телефоне нису задужени истим односно нису потписани реверси о задужењу опремом док телефони који су набављени по уговору из 2024. године (23 телефона) подељени су запосленима по основу издатог реверса, али неколико месеци пре него што је дат предлог за поделу и добијено одобрење директора.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности код евидентирања и коришћења опреме постоји ризик од неправилног евидентирања опреме, неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине, од нетачног исказивања.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и то: (1) да сву опрему евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима; (2) да опрему издају на основу потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример лаптоп); (3) да опрему не евидентирају збирно већ да свака појединачна опрема буде евидентирана на посебном инвентарском броју (нпр. видео надзор); (4) да мобилне телефоне издају на основу одобрења одговорног лица и потписаног реверса.

Јубиларне награде

Приликом утврђивања права и исплате јубиларних награда решења за остваривање права нису доношена у року од 30 дана од дана стицања права а самим тим ни исплата није вршена у том року. *Шире описано код тачке 3.3.1.2.5. Напомена.*

Откривене неправилности:

Предшколска установа није доносила решења за остваривање права на јубиларну награду и самим тим није вршила исплату у року од 30 дана од дана стицања права (нпр. решења број: 5927 од 30. 9. 2024. године, 3679 од 10. 6. 2024. године, 2693 од 22. 4. 2024. године, 6808 од 25.11.2024. године, 6809 од 25. 11. 2024. године, 6802 од 25. 11. 2024. године и други).

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности приликом исплате јубиларних награда постоји ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола у делу да приликом утврђивања права и исплате јубиларних награда поступају у складу са прописима.

Службена путовања

Предшколска установа је у току 2024. године извршила расходе за трошкове смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона уместо ноћења са доручком. Приликом службених путовања запослени су користили сопствене аутомобиле у службене сврхе без одобрења овлашћеног лица. Шире описано у тачки 3.3.1.2.7. Напомена.

Откривене неправилности:

- Извршила је расходе на име трошкова смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у земљи (нпр. Врњачка бања и Палић) уместо само за ноћење са доручком.
- Запосленима се врши надокнада трошкова смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у иностранству (нпр. научно-стручна конференција у Сарајеву, сл. Пут у Бијељину), уместо само за ноћење са доручком (запосленима су исплаћене дневнице за службени пут).
- За потребе службеног пута поједини запослени су користили сопствени аутомобил, а да нису имали писано одобрење овлашћеног лица и на службеном путу је набављено гориво за приватно возило које је рефундирано преко налога за службени пут уместо да се надокнада трошкова превоза и у висини 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру.
- На службеном путу коришћене су услуге пуног пансиона у хотелу „Zepter“ у Врњачкој бањи и извршени су расходи у износу од 143 хиљаде динара за услуге смештаја где су предметне услуге набављене без обезбеђивања конкуренције, односно без покушаја да се обезбеди учешће већег броја понуђача и изабере економски најповољнија понуда.
- Запослени су упућени на службени пут у Бијељину ради присуствовања на трећим стручним сусретима васпитача и стручних сарадника Републике Српске „Иновације у предшколском образовању – развојне идеје најбољих пракси а да исти није на листи Програма које доноси Министар или одобрава Завод за унапређивање образовања и васпитања.
- Шеф рачуноводства Предшколске установе упућен је на семинар Центра за менаџмент набавки у периоду од 12.5.2024. године до 15.5.2024. године у Ханиотију у Грчкој, без основа у законским прописима. Такође, предметни семинар односио се на јавне набавке, ЈПП и слично а на семинар је упућен шеф рачуноводства.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности приликом службених путовања постоји ризик од поступања супротно законским прописима.

Препорука број 4: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола, и то: (1) да службена путовања у земљи обављају у складу са прописима; (2) да службена путовања у иностранству обављају у складу са прописима; (3) да сопствена возила у службене сврхе користе на основу одобрења овлашћеног лица и (4) да на службеном путу не користе услуге хотела без обезбеђивања конкуренције ради избора најповољније цене; (5) да запослене упућују само на акредитоване семинаре; (6) да на службени пут се упућују лица одговарајућих профила у складу са темом семинара.

Расходи нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима

У току 2024. године поједини расходи нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима. Шире описано код тачке 3.3.1.2.11. и 3.3.1.2.15. Напомена.

Откривене неправилности:

Расходи се не евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима и то: материјал – униформе (кломпе, радни мантили, кецеље и слично); расходи на име исплате нематеријалне

штете запосленом лицу, због повреда које је претрпео на раду; набавка бензина и дизел горива; трошкови смештаја на службеном путу и друго.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности приликом евидентирања расхода постоји ризик од нетачног исказивања приликом извештавања.

Препорука број 5: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола у делу да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим субаналитичким контима.

Потраживања

У току ревизије утврђено је да Предшколска установа није извршила усаглашавање стања са свим купцима. Шире описано код 3.3.3.2 Напомена.

Откривене неправилности:

ЈПУ „Пчелица“ није на дан 31. 12. 2024. године извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима;

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности и не изврши усаглашавање стања потраживања са свим купцима јавља се ризик у нетачном исказивању приликом извештавања.

Препорука број 6: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола у делу да усаглашавање стања потраживања са свим купцима.

Обавезе

У току 2024. године Предшколска установа није извршавала све обавезе за сталне трошкове у прописаним роковима, поједине обавезе није евидентирала у тренутку настанка већ у тренутку плаћања, а поједине уопште није евидентирала а извршено је плаћање истих. Шире описано у тачкама 3.3.1.2.6. и 3.3.3.3. Напомена.

Откривене неправилности:

- Обавезе по рачунима добављача за сталне трошкове (вода), не измирују у законом прописаним роковима, што је проузроковало плаћање камате у 2024. години.

- Обавезе за плате и додатке, за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу накнада у натури, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавеза за службена путовања, обавезе за остале расходе није евидентирала у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања.

- Предшколска установа је у току године мање исказала обавезе у износу од 390 хиљада динара на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, по основу ангажовања лица за реализацију манифестације „Златна пчелица“, и обавезе у износу од 734 хиљаде динара на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, по основу главног дуга и трошкова парничних поступака, које су у току 2024. године плаћене.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности и све обавезе се не прокњиже или се прокњиже тек у тренутку плаћања јавља се ризик од нетачног исказивања приликом извештавања.

Препорука број 7: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола, и то: (1) да обавезе извршавају у законом прописаним роковима; (2) да обавезе евидентирају у тренутку настанка, а не у тренутку плаћања и (3) да све обавезе евидентирају у пословним књигама.

Робне резерве

Предшколска установа је позајмила добра из робних резерви Града Ниша и није их вратила иако су истекли уговорени рокови. Шире описано код тачке 3.3.1.3.12. Напомена.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није у уговореним роковима извршила повраћај позајмљених добара из робних резерви Града Ниша што за последицу има плаћање камате у висини прописане есконтне стопе НБС.

- Предшколска установа је извршила плаћање камате на добра из робних резерви у износу од 578 хиљада динара из извора 01 – приходи из буџета, уместо из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности и не користи робне резерве у складу са прописима постоји ризик од злоупотребе.

Препорука број 8: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и да са одговорним лицима Града Ниша регулишу обавезе по основу позајмице из робних резерви.

Запослени

Предшколска установа је извршила плаћање добављачу по основу закљученог уговора за послове из области заштите од пожара, иако има запослено лице за ове послове. Међутим, ово лице нема услове да обавља ове послове јер је актом о систематизацији систематизовано радно место са IV степеном стручне спреме, уместо да је услов први степен високог образовања и ово лице са IV степеном је у радном односу на неодређено време на радном месту референт заштите од пожара, па не може да обавља послове прописане Законом. Шире описано код тачке 3.3.1.2.1. Напомена.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање добављачу по основу закљученог уговора за послове из области заштите од пожара, иако има запослено лице за ове послове, али Актом о систематизацији систематизовано је радно место са IV степеном стручне спреме, уместо да је услов први степен високог образовања и које обавља лице које је у радном односу на неодређено време на радном месту референт заштите од пожара, па не може да обавља послове прописане Законом.

Ризик:

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности и за запослене не предвиди актом о систематизацији одговарајући степен стручне спреме постоји ризик да запослени неће моћи да обавља послове за које је примљен.

Препорука број 9: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола и да не ангажују лица за послове из области заштите од пожара преко Агенције, ако имају систематизовано радно место.

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило, успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Предшколска установа путем веб-сајта <https://pcelica.edu.rs/> информиса грађане о актуелним дешавањима у ПУ.

Предшколска установа за вођење главне књиге трезора и помоћних књига користи софтверски пакет „ЗУП“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника.

Помоћна књига основних средстава води се у посебном програмском решењу.

Према члану 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9 исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³². Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције.

О наведеним и осталим недостацима Финансијског управљања и контроле које се односе на евидентирање имовине, обавеза, прихода, расхода и издатака, пописа имовине и обавеза дато је шире објашњење у Напоменама.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Предшколска установа је доставила Министарству финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2024. године.

3.1.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Интерна ревизија Града Ниша врши ревизију Предшколске установе. У 2023. године вршена је ревизија система припреме, планирања и извршења буџета одређеног за текуће поправке и одржавање у ПУ Пчелица. Донет је Етички кодекс интерне ревизије Града Ниша 14. 10. 2020. године. Ажурирана повељу интерне ревизије Града Ниша број 4151/2023-01 је донета 6. 12. 2023. године. Донет је Стратешки план интерне ревизије Града Ниша за период 2023–2025. године број ИР 76/2022-01 од 19. 12. 2022. године. Служба за интерну ревизију је основана Одлуком о оснивању Службе за интерну ревизију органа и служби Града Ниша број 927/2016-01 од 18.3.2016. године. Одлуком о оснивању, Повељом интерне ревизије и Правилником о организацији и систематизацији је прописано да интерни ревизори извештавају директно градоначелника.

3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет Града Ниша доставило је корисницима буџетских средстава упутство за припрему Нацрта одлуке о буџету за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину. Рок за доставу Предлога финансијских планова Општинској управи, Одељењу за финансије и буџет је 01.09.2023. године.

Управа за финансије Града Ниша доставила је Упутство за припрему Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину бр. 17-280/2023-07 од 26. 7. 2023. године. Примљено у Установи 4. 8. 2023. године заводни број 4353.

³² „Службени гласник РС“, бр. 16/16 ... 84/19

Предлог финансијског плана предшколска установа је доставила у законом прописаном року односно 21.8.2023. године (заводни број 4526/2). Међутим, након тога урађене су четири измене предлога финансијског плана (прва 12.9.2023. године и последња 30.11.2023. године)

Финансијским планом за 2024. годину број 10581 од 21.12.2023. године планирани су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.516.312 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.516.312 хиљада динара, тако да буџетски, односно фискални дефицит износи 0 динара.

Финансијски план о изменама и допунама број 1 финансијског плана за 2024. годину број 329 од 15.1.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 15.1.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.516.312 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.516.312 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 07-337-3/2023-07 од 12.1.2024. године.

Финансијски план о изменама и допунама број 2 финансијског плана за 2024. годину број 1066 од 13.2.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 13.2.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.530.812 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.530.812 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 440-1/2024-05 од 2.2.2024. године, којим се повећава позиција 176, економска класификација 421000 Стални трошкови у износу од 14.500 хиљада динара на основу пренетих неутрошених средстава из претходне године у износу од 14.500 хиљада динара.

Финансијски план о изменама и допунама број 3 финансијског плана за 2024. годину број 1908 од 20.3.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 20.3.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.532.312 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.532.312 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 17-34-3/2023-07 од 4.3.2024. године.

Финансијски план о изменама и допунама број 4 финансијског плана за 2024. годину број 4584 од 25.7.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 25.7.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.522.307 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.522.307 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 711/2024-07 од 29.3.2024. године којом су умањена планирана средства Установи за 10.500 хиљада динара са економским класификација 421000 Стални трошкови у износу од 5.000 хиљада динара и 426000 Материјал у износу од 5.500 хиљада динара, и на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 17-215-3/2024-07 од 14.6.2024. године

Финансијски план о изменама и допунама број 5 финансијског плана за 2024. годину број 5107 од 21.8.2024. године донет је на електронској седници управног одбора (није наведен датум када је одржана седница). Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.522.307 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.522.307 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу измене апропријација за четвртом нивоу,

Финансијски план о изменама и допунама број 6 финансијског плана за 2024. годину број 6229 од 14.10.2024. године донет је на електронској седници управног одбора (није наведен датум када је одржана седница). Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара и укупни расходи и

издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Одлуке о измени Одлуке о буџету Града Ниша за 2024. годину од 10.10.2024. године,

Финансијски план о изменама и допунама број 7 финансијског плана за 2024. годину број 6831 од 26.11.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 26.11.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 17-408-3/2024-07 од 19.11.2024. године.

Финансијски план о изменама и допунама број 8 финансијског плана за 2024. годину број 7417 од 20.12.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 20.12.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена на основу Решења о промени апропријације Градске управе за друштвене делатности број 17-463-3/2024-07 од 16.12.2024. године.

Финансијски план о изменама и допунама број 9 финансијског плана за 2024. годину број 7570 од 30.12.2024. године донет је на електронској седници управног одбора 30.12.2024. године. Изменом су планирани укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара и укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.585.607 хиљада динара. Измена финансијског плана је вршена због измене апропријације на четвртм нивоу у оквиру групе конта 426000 Материјал.

У наредном табеларном приказу наведена су Решења о промени апропријације која су донета у току 2024. године:

Табела број 1: Решења о промени апропријације

број решења	износ	група конта са које се врши преусмеравање	група конта на коју се средства преусмеравају	извор
07-337-3/2023-07 од 12.1.2024.	2.000.000	424000-специјализоване услуге	423000 (423400-услуге информисања)	01
440-1/2024-05	14.500.000	Пренета неутрошена средства из претходне год	421000 Стални трошкови	01
17-408-3/2024-07 од 19.11.2024.	130.000	523100-залихе робе за даљу продају	422100-трошкови службеног путовања	01
17-34-3/2024-07 од 4.3.2024	19.000.000	522100-залихе робе за даљу продају	423000 у износу од 2.000.000 динара, 425000 у износу од 14.000.000 динара и 51200 у износу од 3.000.000	04
17-215-3/2024-07 од 14.6.2024. године	600.000	523100-залихе робе за даљу продају	422100-трошкови службених путовања	04
17-463-3/2024-07 од 16.12.2024.	4.000.000	411000-плате додаци и накнаде запослених	416100-награде запосленима и остали посебни расходи	01

Према члану 189 Закона о основама система образовања и васпитања, у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за остваривање делатности предшколског васпитања и образовања (полудневни и целодневни боравак, исхрана, нега и превентивна заштита деце предшколског узраста) у висини до 80% од економске цене по детету, укључујући у целости средства за плате, накнаде и друга примања, социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, као и помоћ запосленима у предшколској установи, расходе за припремни предшколски програм осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије и остале текуће расходе.

Ближе услове и мерила за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања по детету прописује Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама. Чланом 10 наведеног правилника

одређено је да се економска цена програма на годишњем нивоу. Економска цена по детету утврђује на месечном и дневном нивоу.

За обрачун услуге боравка деце у ПУ „Пчелица“ током 2024. године примењује се Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2022. годину (Решење Скупштине Града Ниша број 5288 од 15.9.2022. године), односно надлежни орган није утврдио економску цену програма за 2024. годину.

Финансирање делатности Предшколске установе не врши се применом економске цене услуга, већ се средства у буџету планирају на основу предлога финансијског плана ове установе, односно на основу потребног износа средстава за нормално функционисање предшколске установе.

По овом питању дато је скретање пажње у делу „Скретање пажње“.

3.3. Финансијски извештаји

3.3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2024. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 130 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.489.179 хиљада динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 1.489.309 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Приходи и примања за 2024. годину планирани су у укупном износу од 1.585.607 хиљада динара, а расходи и издаци у укупном износу од 1.585.607 хиљада динара.

Табела број 2: Структура исказаних прихода

у 000 динара

Ознака	Екон. Клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (6-10)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1
5001	700000+800000	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.585.607	1.489.179	50.639	1.364.162		1.113	133.265
5066	733000	Трансфери од других нивоа власти	60.495	36.425	36.425				
5077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	500	483					483
5089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	1.113				1.113	
5104	791000	Приходи из буџета	1.523.112	1.451.158	14.214	1.304.162			132.782
		Укупно	1.585.607	1.489.179	50.639	1.364.162		1.113	133.265

Табела број 3: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Ознака	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6-9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
5172	400000+500000	Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	1.585.607	1.489.309	50.639	1.304.162		1.113	133.395
5175	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	903.305	884.393		884.393			
5177	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	137.457	133.757		133.757			
5181	413000	Накнаде у натури	37.000	34.901		34.901			
5183	414000	Социјална давања запосленима	49.000	47.396		9.707			37.689

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

Ознака	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно (6-9)	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9
5188	415000	Накнада трошкова за запослене	50	13		13			
5190	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.100	17.447		17.447			
5197	421000	Стални трошкови	124.900	91.247	50.144	40.883			220
5205	422000	Трошкови путовања	1.330	1.294		599			695
5211	423000	Услуге по уговору	13.750	10.742		8.868			1.874
5220	424000	Специјализоване услуге	18.950	18.833		18.833			
5228	425000	Текуће поправке и одржавање	26.200	20.565		9.630		1.113	9.822
5231	426000	Материјал	134.995	130.566	495	130.071			
5276	444000	Пратећи трошкови задуживања	600	578		578			
5328	482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	6.100	5.533		493			5.040
5328	483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.500	1.285		1.285			
5332	485000	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних	500	74		74			
5343	511000	Зграде и грађевински објекти							
5348	512000	Машине и опрема	19.000	14.370		12.082			2.288
5362	515000	Нематеријална имовина	600	548		548			
5367	522000	Залихе производње	90.000	75.739					75.739
5371	523000	Залихе робе за даљу продају	270	28					28
		Укупно	1.585.607	1.489.309	50.639	1.304.162		1.113	133.395
5439		Мањак прихода и примања-буџетски дефицит		130					130
5445		Мањак новчаних прилива		130					130

Табела број 4: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донац ија и помоћ и	из осталих извора
				Републике	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.585.607	1.489.179	50.639		1.364.162		1.113	133.265
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.585.607	1.489.309	50.639		1.304.162		1.113	133.395
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит		130						130
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								

	Вишак примања								
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива		130						130

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) погрешно су исказани, расходи и издаци (класа 400000 и 50000) у износу од 23.915 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачкама 3.3.1.2. и 3.3.1.3);

У извештају о извршењу буџета (Образац 5) погрешно су исказани приходи (класа 70000) у износу од 1.113 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.3.1.1).

3.3.1.1. Приходи

Одлуком о деветој измени и допуни Одлуке о финансијском плану за 2024. годину текући приходи и примања од продаје нефинансијске и финансијске имовине, планирани су у износу од 1.585.607 хиљада динара, што са планираним пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 131 хиљаде динара чини укупно планирани буџет од 1.585.738 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну Предшколске установе „Пчелица“ 2024. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 1.489.179 хиљада динара (93,9%), док су пренета неутрошена средства из 2023. године у износу од 131 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године дата је у наредној табели.

Табела број 5: Преглед планираних и остварених прихода и примања у 2024. години

у 000 динара

ОПИС		Економска кл.	План из Обрасца 5 (сви извори)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5 (сви извори)	5/3x100
1		2	3	4	5	
I	ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	3	131	131	131	
II	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	7	1.585.607	1.304.162	1.489.179	93,92
	Текући трансфери од других нивоа власти	7331	60.495	0	36.425	60,21
	Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	500	0	483	96,60
	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	1.500	0	1.113	74,20
	Приходи из буџета	7911	1.523.112	1.304.162	1.451.158	95,28
III	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8	0	0	0	0
IV	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9	0	0	0	0
	СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА	8+9	0	0	0	0
	УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	7+8+9	1.585.607	1.304.162	1.489.179	93,92
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	3+7+8+9	1.585.738	1.304.293	1.489.310	93,92

Табела број 6: Преглед остварених прихода приказаних у главној књизи и финансијском извештају у 000 динара

Назив	Конто				Укупно
	733100	742000	744100	791100	
Главна књига	50.639	133.264	1.113	1.304.163	1.489.179
Завршни рачун	36.425	483	1.113	1.451.158	1.489.179

Разлика	0
---------	---

Према подацима из главне књиге на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти приказано је остварење у износу од 50.639 хиљада динара, али је у годишњем финансијском извештају приказано 36.425 хиљада динара, на конту 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у главној књизи приказано 133.264 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају приказано 483, на конту 791100 – Приходи из буџета у главној књизи приказано 1.304.163 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају исказано 1.451.158 хиљада динара. Предшколска установа није у годишњим финансијским извештајима приказала приходе на истим контима као што су прокњижени у главној књизи.

Конту 733141 – Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа градова. У главној књизи Предшколске установе приказано је остварење у износу од 50.639 хиљада динара који се односе на извршен пренос Републике за пријемни предшколски програм. У Обрасцу 5 годишњег финансијског извештаја ови приходи су исказани у износу од 36.425 хиљада динара.

Конту 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова. Приказано је остварење прихода у износу од 149.376 хиљада динара.

Табела број 7: Преглед структуре прихода на конту 742341 у 2024. години

Р. бр.	Врста прихода	Износ
1.	Учешће града у регресирању родитеља за коришћење продуженог борава деце, као и регресираних ужина за основне школе Града Ниша	54.304.355,39
2.	Родитељи за коришћење услуга исхране деце у продуженом боравку у основним школама	60.700.697,86
3.	Приходи од продаје секундарних сировина ЈКП „Медијана“ Ниш	39.501,99
4.	Проширена делатност – продаја готових производа кухиње „Младост“ правним лицима	1.838.579,72
5.	Проширена делатност – купац „Сигурна кућа“ за жене жртве породичног насиља	2.975.830,00
6.	Проширена делатност – Печиво за запослене у Установи	2.845.355,20
7.	Проширена делатност – Пазари малопродајних објеката Установе	26.425.133,79
8.	Приходи од продаје помија и сл. Физичким лицима	243.545,00
	УКУПНО	149.372.998,95

Предшколска установа „Пчелица“ је у 2024. години остварила приходе на име проширене делатности у износу од 149.373 хиљаде динара. Приходи су уплаћени на одговарајуће уплатне рачуне. Ова средства су по захтевима за пренос из буџета града пренета Предшколској установи у износу 132.782 хиљаде динара, тако да су неутрошена средства од остварених прихода од проширене делатности 16.594 хиљаде динара.

1. Учешће града у регресирању родитеља за коришћење продуженог борава деце, као и регресираних ужина за основне школе Града Ниша.

Предшколска установа „Пчелица“ остварила је приходе у износу од 54.304 хиљаде динара на основу Одлуке о финансијској подршци породици са децом на име учешћа града у регресирању родитеља за коришћење продуженог борава деце као и регресираних ужина за основне школе града Ниша. Бесплатну исхрану односно потпуно регресирање трошкова исхране остварују деца која похађају основне школе: треће и четврто дете у породици, дупли близанци, деца палих бораца и ратних војних инвалида, деца са сметњама у развоју, лишена родитељског старања и деца из породица које остварују приходе до износа минималног нивоа социјалне сигурности.

2. Продужени боравак и ужина

Одлуком о финансијској подршци породици са децом Град Ниш је Предшколској установи „Пчелица“ поверио послове припреме, дистрибуције и поделе ужине за децу основношколског узраста, ужине за децу ометену у развоју у школи за основно и средње образовање „14. октобар“ у Нишу и организовање исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до десет година у 22 основне школе.

Табела број 8: Ценовник продуженог боравка у основним школама

Р. бр.	Продужени боравак у ОШ	Цена у дин.
1.	Месечно по детету	5.500,00
2.	Дневна цена по детету	250,00
3.	Дневна цена када дете не користи исхрану	125,00

У продуженом боравку бораве деца основношколског узраста до десет година старости и организован је боравак у циљу збрињавања деце док су родитељи на послу. Услугу припреме и дистрибуције obroка за децу врши Установа „Пчелица“ Ниш. Економска цена износи 5500,00 динара за кориснике услуга – родитеље, а за дане када не користи услуге исхране 50% од цене, осим за дане када деца званично не иду у школу.

Табела број 9: Преглед задужења и уплата на име продуженог боравка

Продужени боравак	Задужење	Уплате	Дуг
Износ	58.788.289,35	51.086.557,12	7.701.732,42

Предшколска установа „Пчелица“ је на име продуженог боравка у 2024. години задужила 3.132 родитеља деце у износу од 58.788 хиљада динара, остварила приходе у износу од 51.087 хиљада динара. Преостали дуг износи 7.702 хиљаде динара. Родитељима који не плаћају, упућују се опомене, а након тога следи утужење. Двоје родитеља корисника услуга продуженог боравка Предшколске установе „Пчелица“ утужено је у 2024. години.

Ужина у основним школама и ППП. Одлуком о финансијској подршци са децом је прописано да Предшколска установа „Пчелица“ Ниш врши услуге припреме и дистрибуције ужине за децу основношколског узраста на територији Града Ниша. Цена ужине по дану износи 65,00 динара односно 1430 динара месечно.

Табела број 10: Преглед задужења и уплата на име ужине у основним школама

Ужина	Задужење	Уплате	Дуг
Износ	10.274.804,36	8.902.850,50	1.371.953,50

Родитељима који не плаћају, упућују се опомене, а након тога следи утужење. Један родитељ корисника услуга ужине Предшколске установе „Пчелица“ утужен је у 2024. години.

Табела број 11: Преглед утужења у 2024. години за услуге вртића, продуженог боравка и ужине

Р. бр.	Основ утужења	Број утужених родитеља	Износ
1.	Вртић	19	307.005,20
2.	Продужени боравак	2	25.995,45
3.	Ужина	1	5.785,00
4.	Укупно	22	338.785,65

Против родитеља који не измирују редовно своје обавезе према Предшколској установи „Пчелица“ покренута су утужења. Утужења су покренута против родитеља који нису измиривали своје обавезе за услуге вртића, продуженог боравка и ужине.

Табела број 12: Преглед разлике између главне књиге и помоћне евиденције

Главна књига	60.700.697,86
Помоћна евиденција	59.989.407,62
Разлика	711.290

Субјект ревизије дао је писану информацију број 4540 од 11.7.2025. године у којој наводи да исказани подаци у рачуноводственој евиденцији наплате прихода од родитеља корисника услуга продуженог боравка у основним школама, као и исхране деце – ужине у основним школама износе 60.701 хиљаду динара, док исказане наплате од родитеља по истом основу у помоћној евиденцији појединачног задужења и раздужења родитеља износе 59.989 хиљада динара, тако да разлику чине и друге наплате по судским споровима од родитеља, као и наплате пратећих трошкова спора.

3. *Продаја секундарних сировина.* Предшколска установа је остварила приходе у износу од 40 хиљада динара на име продаје секундарних сировина. Закључен је уговор број 604 од 31.1.2023. године између Предшколске установе „Пчелица“ и Јавног комуналног предузећа „Медијана“ Ниш. Секундарне сировине обухватају картон, канцеларијски папир и архива, стаклена амбалажа, лимене конзерве, алуминијумске конзерве, транспортна фолија, пластичне гајбе, гвожђе и друго.

4. *Продаја готових производа.* Предшколска установа „Пчелица“ остварила је приходе у износу од 1.839 хиљада динара на име продаје готових производа кухиње „Младост“ правним лицима. На основу решења Привредног суда број 245/2011 од 30. 12. 2011. године основан је огранак Предшколске установе „Пчелица“ за обављања послова из делатности припремања и послуживања хране и кетеринга (канапеи, корпице, баварски коктел, коктел колачи, весели сендвичи, пите и друго). Предшколска установа „Пчелица“ Ниш у оквиру проширене делатности врши услуге кетеринга. Услуга кетеринга постоји од спајања кухиње „Младост“ са предшколском установом. Предшколска установа у кухињи поред производње куваних и печених оброка има пекару и посластичару.

5. *Сигурна кућа – за жене и децу жртве породичног насиља.* Предшколска установа „Пчелица“ је остварила приходе у износу од 2.976 хиљада динара за припрему хране за Јавну установу „Сигурна кућа – за жене и децу жртве породичног насиља“ Ниш. Закључен је уговор број 6218 од 14. 10. 2024. године за услуге припреме оброка за кориснике – три оброка дневно (доручак, ручак и вечера) – за одрасле и децу. Плаћање Предшколској установи врши се на основу издатих фактура.

6. *Пециво за запослене у Установи.* Предшколска установа „Пчелица“ остварила је приходе у износу од 2.845 хиљада динара на име продаје замрзнутог пецива које производи Предшколска установа. Запослени у Установи „Пчелица“ купују пециво и обавезе измирују путем одложеног плаћања на зараду.

7. *Пазари малопродајних објеката Установе.* На основу решења Привредног суда број 245/2011 од 30. 12. 2011. године основан је огранак Предшколске установе „Пчелица“ за обављања послова из делатности производње хлеба, свежег пецива и колача; ресторана и покретних угоститељских објеката, кетеринга, остале услуге припремања и послуживања хране, трговине на мало хлебом, тестенинама, колачима и слаткишима у специјализованим продавницама и остале трговине на мало храном у специјализованим продавницама. На основу писане информације субјекта број 4507 од 10.7.2025. године, Предшколска установа има четири малопродајна објекта и то: Кантина ОШ „Мирослав Антић“, кантина ОШ „Свети Сава“, продавница „Слатка бајка“ и кантина Економска школа.

Табела број 13: Преглед прихода остварених у малопродајним објектима

Р. бр.	Назив објекта	Износ
1.	Кантина Економска школа	1.718.535,30
2.	Кантина ОШ „Свети Сава“	3.345.017,00
3.	Кантина „Мирослав Антић“	4.775.035,20
4.	Продавница „Слатка бајка“	17.980.461,81
Укупно		27.819.049,31

Уплата на рачун износила је 26.908 хиљада динара, док се преосталих 911 хиљада динара односи на одложено плаћање запослених на плату. У току ревизије је утврђено да је Предшколска установа вршила промет готовог новца (по основу наплате производа у малопродајним објектима) али нису успоставили помоћну књигу благајне.

8. *Продаја помија.* Предшколска установа „Пчелица“ остварила је приходе у износу од 244 хиљаде динара на име продаје помија. Предшколска установа „Пчелица“ закључује уговоре са купцима, након чега фактурише и врши се плаћање за продате помије.

Цене по којима је Установа вршила наплату прихода по основу продаје добара и услуга одређивао је Управни одбор Установе и на исте надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Није донела интерни акт којим би прописала начин, поступак, располагање и управљање секундарним сировинама.
- Надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на Одлуке управних одбора ПУ „Пчелица“ којима су одређене цене услуга по којима је Установа остваривала приходе у току 2024. године, што није у складу са Статутом Града Ниша и чланом 10 Одлуке о оснивању јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш и члану 50 Закона о предшколском васпитању и образовању.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ није извршила усаглашавање стања помоћне евиденције са главном књигом и то: 711 хиљада динара је исказано мање стање у помоћној евиденцији него у главној књизи на конту 742341 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације градова што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила помоћну евиденцију благајне, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

- Уколико се не успостави помоћна књига благајне, јавља се ризик од злоупотребе средстава;
- Неусаглашавањем стања главне и помоћне књиге јавља се ризик од погрешног исказивања у Билансу стања.

Препорука број 10: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) успоставе помоћну књигу благајне са свим потребним елементима; (2) изврше усаглашавање стања помоћне евиденције са главном књигом.

Кonto 744141 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова. Приказано је остварење прихода у износу од 1.113 хиљада динара.

У Обрасцу – 5, на економској класификацији 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица исказан је износ од 1.113 хиљада динара. У извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дуга у периоду 1. 1. – 31. 12. 2024. године Установа је навела да у току 2024. године није примила донације, већ је неутрошени износ донација примљених 2023. године реализовала у 2024. години. У децембру 2023. године Предшколска установа је извршила повраћај ових средстава на буџет. У току 2024. године буџет Града Ниша извршио је пренос ових средстава Предшколској установи по захтевима за пренос.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ средства пренета из буџета Града у току 2024. године која су остала неутрошена из 2023. године у износу од 1.113 хиљада динара неправилно планирала и евидентирала на конту 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица уместо на конту 791100 – Приходи из буџета што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се приходи евидентирају на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 11: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да приходе планирају и евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Конто 791111 – Приходи из буџета. На овом конту исказано је остварење прихода у износу од 1.304.162 хиљаде динара. Извршен је пренос из буџета Града Ниша.

3.3.1.2. Текући расходи

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

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

Група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 14: 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
	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	907.305	903.305	884.393	884.393	97.9	100
	УКУПНО Група 411000	907.305	903.305	884.393	884.393	97.9	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 884.393 хиљаде динара, и то из извора 01, што је евидентирано на субаналитичким контима.

Број запослених

Табела број 15: Број запослених

Редни број	Назив корисника буџетских средстава	Укупно именованих лица	Број запослених на дан 31.12.2024. године		Укупно
			На неодређено	На одређено	
1	2	3	4	5	6
1	ПУ „Пчелица“ Ниш	1	731	136	868

Правилником о ближим условима за оснивање, почетак рада и обављање делатности предшколске установе (Службени гласник РС – Просветни гласник број 1/2019, 16/2022 и 6/2023) прописани су поред услова у погледу простора, опреме, дидактичких средстава и услови у погледу запослених. Број запослених у предшколској установи зависи од остваривања програма предшколског васпитања и образовања с обзиром на трајање програма и броја васпитних група у установи, као и од начина организовања исхране, грејања, величине и броја објеката, грађевинско-техничких особина и локација објеката.

Члановима 7, 8 и 9 Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама (Службени гласник број 87/2021) прописан је потребан број извршилаца по васпитној групи.

Чланом 155 Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да се радни однос на одређено време у установи заснива се на основу конкурса, спроведеног на начин прописан за заснивање радног односа на неодређено време. Ставом 2 наведеног члана Закона прописано је да Установа може да прими у радни однос на одређено време лице: 1) ради замене одсутног запосленог преко 60 дана и 2) ради обављања послова педагошког асистента, односно андрагошког асистента.

Ставом 3 истог члана прописано је да изузетно, установа без конкурса може да прими у радни однос на одређено време лице: 1) ради замене одсутног запосленог до 60 дана; 2) до избора кандидата – када се на конкурс за пријем у радни однос на неодређено време не пријави ниједан кандидат или ниједан од пријављених кандидата не испуњава услове, а најкасније до 31. августа текуће школске године; 3) до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос, а најкасније до 31. августа текуће школске године и 4) ради извођења верске наставе. Ставом 9 наведеног члана Закона прописано је да радни однос на одређено време не може да прерасте у радни однос на неодређено време.

Међутим, Закон о буџетском систему предвиђа одређена ограничења и то:

Чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему прописано је да је у периоду од 1. јануара 2021. године до 31.12.2026. године корисницима јавних средстава дозвољено да без посебних дозвола и сагласности у текућој календарској години приме у радни однос на неодређено време и радни однос на одређено време у својству приправника до 70% укупног броја лица којима је престао радни однос на неодређено време по било ком основу у претходној календарској години (умањен за број новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника у тој календарској години), док о пријему новозапослених на неодређено време и одређено време у својству приправника изнад тог процента одлучује тело Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему наводи да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства.

У Предшколској установи „Пчелица“ Ниш на дан 31. децембар 2024. године, постоји 269 васпитно-образованих група, и укупан број запослених и ангажованих лица износи 868 и то: директор предшколске установе, 731 запослен на неодређено време и 136 запослених на одређено време по члану 155 Закона о основама система образовања и васпитања, и наведеним Правилницима. Прописано ограничење укупног броја запослених на одређено време и лица радно ангажованих лица по другим основама у складу са чланом 27к, став 4 Закона о буџетском систему, код Предшколске установе је 73 (10% од 731 запослених на неодређено време).

По овом питању дато је скретање пажње у делу „Скретање пажње“

Дневна евиденција присутности на раду запослених.

(А) У току поступка ревизије, утврђено је да дневна евиденција присутности на раду не садржи све податке о времену доласка и одласка са рада, већ само један потпис запосленог и радно време од – до без потписа запосленог приликом одласка са посла, не садржи податак о времену обављања посла ван седишта, службеног путовања, не садржи податке о разлозима одсуства са посла (боловање, годишњи одмор и др.) и друго, односно постојећи систем за евидентирање присуства на раду не користи се у потпуности на адекватан начин.

(Б) Најмање једно запослено лице на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене вршило је уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у управној згради, а не у вртићу „Плави чуперак“, без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у управну зграду, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду.

(В) Најмање једно запослено лице на радном месту Организатор инвестиционог и техничког одржавања вршило је уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у згради где се налази кухиња, која није на истој адреси као и управна зграда, јер се служба за

техничке послове налази у управној згради, без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у сектор Младост, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду.

(Г) Најмање једно запослено лице на радном месту Финансијско-рачуноводствени аналитичар је до 7.5.2024. године вршило уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у згради где се налази кухиња, која није на истој адреси као и управна зграда, јер се финансијска служба налази у управној згради, без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у сектор Младост, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду. Налогом директора број 2899 од 7.5.2024. године наложено му је да поред свог посла обавља и следеће послове: контрола obroка за продужени боравак и ужине у основним школама и на крају месеца да сачини извештај по свим објектима.

Откривене неправилности:

- Јавна предшколска установа „Пчелица“ није успоставила поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду која пружа детаљне податке о времену доласка и одласка за рада, времену проведеном на раду, рад ван објеката, службеном путовању, разлозима одсуства са посла и друго, односно није обезбеђена поуздана документација на основу које се води дневна евиденција о присутности на раду и која служи за вођење евиденције о зарадама запослених, што није у складу са чланом 24 став 1 тачка 1) и чланом 45 Закона о евиденцијама у области рада.

- Најмање једно запослено лице на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене вршило је уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у управној згради, а не у вртићу „Плави чуперак“, без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у управну зграду, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду, што није у складу са закљученим уговором о раду (пречишћени текст) број 8600/25 од 26.9.2023. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

- Најмање једно запослено лице на радном месту организатор инвестиционог и техничког одржавања, вршило је уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у згради где се налази кухиња (која није на истој адреси као и управна зграда, јер се служба за техничке послове налази у управној згради), без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у сектор Младост, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду, што није у складу са закљученим уговором о раду (пречишћени текст) број 8567/10 од 26. 9. 2023. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

- Најмање једно запослено лице на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар је до 7.5.2024. године вршио уписивање у дневној евиденцији присутности на раду која се водила у згради где се налази кухиња, која није на истој адреси као и управна зграда, јер се финансијска служба налази у управној згради, без достављених решења, налога или других аката којима се распоређује у сектор Младост, односно уписивало се и било на радном месту ван описа послова из уговора о раду, што није у складу са закљученим уговором о раду (пречишћени текст), број: 8567/13 од 26.9.2023. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

Ризик:

Уколико се не успостави поуздана евиденција присуства на раду, јавља се ризик да запослени неће радити пуно радно време и као и да зараде неће бити исправно обрачунате.

Уколико лице обавља посао у другој организационој јединици од уговорене, без икаквог налога, постоји ризик да посао уопште не буде обављен или да га обави нестручно лице.

Препорука број 12: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) успоставе поуздану и прецизну евиденцију присутности на раду; (2) запослена лица евидентирају у дневној евиденцији организационе јединице у складу са

уговором и (3) запослена лица евидентирају у дневној евиденцији организационе јединице у складу са уговором.

Предузета мера број 1:

За лице запослено на радном месту финансијско-рачуноводствени аналитичар 7. 5. 2024. године достављен је Налог директора број 2899 којим му је наложено да поред свог посла обавља и следеће послове: контрола obroка за продужени боравак и ужине у основним школама и на крају месеца да сачини извештај по свим објектима.

Обављање послова који нису уговорени

Према писаној информацији субјекта ревизије најмање једно лице које је запослено на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме, са радним местом у сектору Вртићи (Уговор о раду на одређено време број 504/2 од 19.1.2024. године, 1974/2 од 22.3.2024. године, 3257/2 од 22.5.2024. године, 4511/2 од 22.7.2024. године, 3810/2 од 23.9.2024. године и 6935/2 од 28.11.2024. године) је у Управној згради обављало административне послове мање сложености (попуњавање административних забрана и других потврда за кредите запослених, помагање у сређивању документације за попис основних средстава и сређивање рачуна у рачуноводству).

Према писаним информацијама субјекта ревизије, број 4774 и 4775 од 22.7.2024. године, најмање два лица која су запослена на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме, са радним местом у сектору Вртићи, обављали су послове: вршење прописане електронске евиденције, израђивање месечних извештаја из делокруга свог рада и одговорност за њихову тачност, ажурирање података у одговарајућим базама, вођење аналитичке картице по вртићима за свако дете и за децу у продуженом и полудневном боравку, усаглашавање месечног стања својих картица са синтетичком картицом и друго. Наведени послови представљају део послова који су описани у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш, за радно место Референт за финансијско-рачуноводствене послове – евиденција и обрачун корисника услуга, за које је потребан IV степен стручне спреме, средње образовање друштвеног смера, односно за које наведена лица не испуњавају услов у погледу стручне спреме са којом су пријављена у установи.

Откривене неправилности:

- Најмање једно лице које је запослено на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме, са радним местом у сектору Вртићи (Уговори о раду на одређено време број: 504/2 од 19.1.2024. године, 1974/2 од 22.3.2024. године, 3257/2 од 22.5.2024. године, 4511/2 од 22.7.2024. године, 3810/2 од 23.9.2024. године и 6935/2 од 28.11.2024. године) је, према писаној информацији субјекта ревизије, у Управној згради обављало административне послове мање сложености (попуњавање административних забрана и других потврда за кредите запослених, помагање у сређивању документације за попис основних средстава и сређивање рачуна у рачуноводству), што није складу са закљученим уговорима о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

- Најмање два лица запослена на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме, са радним местом у сектору Вртићи, према писаним информацијама, обављали су следеће послове: вршење прописаних електронских евиденција, израђивање месечних извештаја из делокруга свог рада и одговорност за њихову тачност, ажурирање података у одговарајућим базама, вођење аналитичке картице по вртићима за свако дете и за децу у продуженом и полудневном боравку, усаглашавање месечног стања својих картица са синтетичком картицом и друго, који представљају део послова који су описани у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш, за радно место Референт за финансијско-рачуноводствене послове

– евиденција и обрачун корисника услуга, за које је потребан IV степен стручне спреме, средње образовање друштвеног смера, односно за које наведена лица не испуњавају услов у погледу стручне спреме са којом су пријављени у установи, што није у складу са закљученим уговорима о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

Ризик:

Уколико лице обавља послове за које је потребан виши ниво квалификација него за обављање уговорених послова, постоји ризик да се посао нестручно обави, као и да се уговорени посао уопште не обави.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) запослени обављају послове за које су закључили уговоре у складу са степеном стручне спреме на који су пријављени у установи и (2) запослени обављају послове за које су закључили уговоре у складу са степеном стручне спреме на који су пријављени у установи.

Увећање коефицијената.

Чланом 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, запосленима у Предшколским установама предвиђено је увећање коефицијената и то: (1) за послове руковођења: директору установе 20%, помоћнику директора 10%, шефу рачуноводства 4%, руководиоцу радне јединице (вртића и јаслица) 1% по групи, а највише до 10%, шефу техничке службе 3%; шеф кухиње до 50 група до 5%; шефу кухиње преко 50 група до 10%; (2) васпитачу: у васпитној групи у којој има деце са сметњама у развоју 3% по детету; у развојној групи 10% и (3) по основу стручног усавршавања и професионалног развоја за звања: педагошки саветник 5%; самостални педагошки саветник 7%, виши педагошки саветник 10% и високи педагошки саветник 12%.

Уговорима о раду (пречишћени текст) најмање 24 запослена лица на радном месту Васпитач – руководиоца радне јединице одређени су додатни коефицијенти у различитом износу (до 10%), а да при том није јасно одређено по ком основу је извршено увећање. Према информацији добијеној у поступку ревизије, ради се о увећању по основу руковођења радне јединице у износу од 1% по групи, а при том у уговорима није назначено колико група има у радној јединици.

Откривене неправилности:

- Уговори о раду најмање 24 запослена лица у Јавној предшколској установи „Пчелица“ на радном месту Васпитач – руководиоца унутрашњих јединица не садрже све прописане елементе у погледу елемената за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, јер не садрже број група у радној јединици, на основу чега се одређује увећање коефицијента, што није у складу са чланом 33 Закона о раду.

Ризик:

Уколико се уговорима о раду не дефинишу основни елементи за утврђивање зараде јавља се ризик од неправилног утврђивања увећања зарада, односно основне зараде.

Преузета мера: У 2024. години закључени су анекси уговора за најмање 24 запослена лица на радном месту Васпитач – руководиоца радне јединице у којима је наведено место рада, процентуални износ увећања основног коефицијента, као и основ увећања основног коефицијента, односно број група које припадају вртићу.

Организатор инвестиционог и техничког одржавања.

Према акту о систематизацији за радно место Организатор инвестиционог и техничког одржавања захтевано је високо образовање из области техничко-технолошких наука. У току вршења ревизије достављен је Уговор о раду (пречишћен текст) број 856/10 од 26.9.2023. године закључен са дипломираним инжењером пољопривреде.

У току поступка ревизије, нису нам достављени докази да је ово лице – организатор инвестиционог и техничког одржавања уопште обављало послове из своје надлежности, односно, нису нам достављени докази о томе да је лице обављало стручну анализу и израђивало било какве извештаје, нису достављени докази да је као руководилац групе радника издавало налоге за управљање, руковање и одржавање техничких система, да је предлагало процедуре за превентивно и редовно одржавање као и за отклањање комплексних кварова, да није вршило контролу задатака у служби, да је пратило и контролисало финансијску реализацију уговора из своје области, да је вршило евиденцију утрошка материјала и делова за текуће одржавање, да је вршило требовање резервних делова и репроматеријала за одржавање објеката, опреме и уређаја за рад, нити да је свакодневно контролисало путне налоге и кретање возила које техничка служба има на располагању. Према писаном изјашњењу лица које је запослено на месту организатор инвестиционог и техничког одржавања, ове послове је обављало друго лице.

Откривене неправилности:

- Најмање једно лице запослено у Јавној предшколској установи „Пчелица“ не извршава радне задатке у складу са описом послова из Акта о систематизацији и уговора о раду, нема сачињене извештаје на које га обавезује опис радног места и у току радног времена не извршава радне задатке на свом радном месту, већ у оквиру друге радне јединице, која се не налази на истој адреси, што није у складу са закљученим уговором о раду и Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш.

Ризик:

Уколико лице не обавља посао за који је плаћено, постоји ризик да посао уопште не буде обављен или да га обави нестручно лице.

Препорука број 14: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да запослени обављају послове у складу са закљученим уговорима о раду и актом о систематизацији.

Замена одсутног запосленог до 60 дана

(А) На дан 31. 12. 2024. године Јавна предшколска установа „Пчелица“ има 136 лица који су запослени на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана. У току вршења ревизије је достављен списак запослених лица који одсуствују на дан 31. 12. 2024. године, који представљају основ за пријем запослених на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана. Увидом у списак запослених лица који одсуствују на дан 31. 12. 2024. године, утврдили смо да је од 144 лица, најмање 43 лица одсутно због породилског боловања, а најмање 85 лица је престало да ради због одласка у пензију, отказа уговора о раду и смрти.

(Б) У току 2024. године Јавна предшколска установа „Пчелица“ је закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, при чему у уговорима није јасно прецизирано лице за које се врши замена.

(В) Јавна предшколска установа „Пчелица“ је у 2024. години, са најмање 16 лица, закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, у континуитету дужем од 60 дана, без спроведеног конкурса.

Откривене неправилности:

- Јавна предшколска установа „Пчелица“ на дан 31. 12. 2024. године има запослено најмање 110 лица на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, а да при томе није имала основа за то јер су ова лица примљена уместо лица која су на породилском боловању, која су престала да раде због одласка у пензију, отказа или смрти, односно предшколска установа је запослила најмање 110 лица ради замене одсутног запосленог до 60 дана иако се не ради о замени одсутног до 60 дана, и установа је била у обавези да спроведе јавни конкурс за пријем у радни однос ових лица, што није у складу са чланом 155 Закона о основама система образовања и васпитања.

- У току 2024. године Јавна предшколска установа „Пчелица“ је закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, при чему у уговорима није јасно прецизирано лице за које се врши замена, тако да се не може утврдити кога је лице мењало што није у складу са чланом 33 Закона о раду.

- Јавна предшколска установа „Пчелица“ је са најмање 16 лица закључивала уговоре на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, у континуитету дужем од 60 дана, без спроведеног конкурса, што није у складу са чланом 155 Закона о основама систем образовања и васпитања.

- Предшколска установа „Пчелица“ није успоставила поуздану и прецизну евиденцију о запосленима, нарочито у делу који се односи на лица запослена на одређено време ради замене привремено одсутних запослених. Постојећа евиденција не садржи податке који би јасно указивали на то које лице кога замењује, а забележени су и случајеви заснивања радног односа на одређено време ради такозване „замене“ запослених којима је по разним основама престао радни однос (смрт, пензија, отказ), чиме није обезбеђено да евиденција пружа све детаљне податке о обавезним елементима евиденције запослених лица, што није у складу са члановима 5, 6 и 45 Закона о евиденцијама у области рада.

Ризик:

Закључивањем уговора о раду на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, за лица која су престала са радом или су на породичком одсуству, јавља се ризик од злоупотребе ове врсте уговора.

Закључивањем уговора о раду на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, без јасно прецизираног лица које се мења јавља се ризик од немогућности контроле закључења уговора ради замене одсутног запосленог до 60 дана, основа закључења ове врсте уговора.

Закључивањем уговора о раду на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана, у континуитету дужем од 60 дана, без спроведеног конкурса, јавља се ризик од злоупотреба закључивања ове врсте уговора.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) не запошљавају лица ради замене одсутног запосленог до 60 дана за лица која нису одсутна већ су престала са радом, или су на породичком боловању, већ да спроведу конкурсе у складу са законом; (2) у уговорима на одређено време ради замене одсутног запосленог до 60 дана наведу лица за које се врши замена; (3) да спроведу конкурсе за пријем лица у радни однос на одређено време уколико постоји потреба за запошљавањем лица у периоду дужем од 60 дана; (4) да се успостави поуздана и прецизна евиденција запослених на одређено време.

Пречишћени текст уговора.

У току вршења ревизије достављени су уговори о раду (пречишћени текстови) из 2023. године, којима се констатују права и обавезе уговора о раду који су на снази на дан закључења пречишћеног текста уговора и којима се врши усклађивање са важећим законским прописима и нормативним актима Установе.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да се пречишћени текст уговора не слаже са уговорима и анексима уговора, на основу којих су настали, нпр. (а) Уговор о раду (пречишћен текст) број 8567/10 од 26.9.2023. године, приликом констатације да је запослена засновала радни однос на неодређено време у Установи дана 28. 1. 2020. године, наведен је Уговор о раду број 883 од 27.1.2020. године и Анекс број 1 (заводни број 4561/2 од 12.6.2020. године), али није наведен Анекс број 2 (заводни број 1402/2 од 17.3.2022. године), а да је при том у пречишћеном тексту уговора наведено радно место и опис послова из Анекса број 2 и (б) у Уговору о раду (пречишћен текст) број 8581/2 од 26.9.2023. године под тачком 6 је наведено да се зарада запослене утврђује према коефицијенту који је за радно место **васпитач** – **руководилац радне јединице** према Уредби о изменама и допунама Уредбе о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама износи 17,32 који се увећава 5% и цени рада у складу са Закључком Владе Републике Србије, док је у Анексу број 2 (заводни број 4186/2 од 28.7.2023. године) наведено да се зарада запослене утврђује према коэффициенту који је за радно место **васпитач** према Уредби о изменама и допунама Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама износи 17,32 који се увећава за 10% и цени рада у складу са Закључком Владе Републике Србије.

Откривене неправилности:

Најмање два уговора о раду (пречишћени текстови) не слажу се са уговорима и анексима на основу којих су настали (нпр. Уговор о раду (пречишћен текст) број 8567/10 од 26.9.2023. године не садржи наведен Анекс број 2 (заводни број 1402/2 од 17.3.2022. године), а да је при том у пречишћеном тексту уговора наведено радно место и опис послова из Анекса број 2 и Уговор о раду (пречишћен текст) број 8581/2 од 26.9.2023. године садржи назив радног места и увећање коефицијента који нису идентични са Анексом број 2 (заводни број 4186/2 од 28.7.2023. године)), што није у складу са Анексом број 2 (заводни број 1402/2 од 17.3.2022. године) и Анексом број 2 (заводни број 4186/2 од 28.7.2023. године).

Ризик:

Закључивањем пречишћених текстова уговора о раду који се разликују од уговора и анекса на основу којих су настали, јавља се ризик од злоупотребе закључивања ових врста уговора.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да закључивање пречишћених текстова уговора о раду врши у складу са уговорима и анексима на основу којих су настали.

Накнадни догађаји

Најмање једно лице које је запослено на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме (Уговор о раду – Пречишћен текст, број 8574/26 од 26.9.2023. године) по налогу в. д. директора (број 811 од 11.2.2025. године) обавља следеће послове: припрема податке и пружа подршку у изради финансијских планова, припрема и врши обраду документације за плаћање по различитим основама, врши плаћање по основу документације, прати преузимање обавеза за реализацију расхода, врши рачуноводствене послове из области рада и друго. Наведени послови представљају део послова који су описани у Правилнику о организацији и систематизацији послова у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш, за радно место дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, за које је потребан VII степен образовања, односно за које наведено лице не испуњава услов у погледу стручне спреме.

Најмање једно лице које је запослено на радном месту спремачица/ радник на одржавању хигијене, са I степеном стручне спреме (Уговор о раду – Пречишћен текст, број 8600/25 од 26.9.2023. године), Анексом број 1 Уговора о раду – заводни број 1917/2 од 20.3.2025. године премештена је на радно место медицинска сестра – васпитач у вртићу „Плави чуперак“ са IV степеном стручне спреме, и истог дана по налогу в. д. директора, број 1917/2 од 20.3.2025. године да у сектору „заједнички послови“ обавља следеће послове који по важећем Правилнику о систематизацији спадају у опис послова Референта за правне, кадровске и административне послове.

3.3.1.2.2. 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 16: 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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	137.457	137.457	133.757	133.757	97.3	100

УКУПНО Група 412000	137.457	137.457	133.757	133.757	97.3	100
----------------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	-------------	------------

На овој групи конта исказан је расход у износу од 133.757 хиљада динара, и то из извора 01, што је евидентирано на субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.2.3. Накнаде у натури, група – 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи аналитичка конта на којима се књиже накнаде у натури, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз са посла и на посао (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима.

Табела број 17: Накнаде у натури

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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	37.000	37.000	34.901	34.901	77.4	100
УКУПНО Група 413000		37.000	37.000	34.901	34.901	77.4	100

Конто 413142 – Поклони за децу запослених. Приказано је извршење у износу од 6.288 хиљада динара. Вршилац дужности директора Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш донела је Одлуку број 7043 од 3.12.2024. године о исплати новчане честитке на рачун запослених за новогодишње пакетиће за децу запослених у укупном износу од 6.276 хиљада динара, односно у појединачном износу од 13.497 динара по детету, за 465 деце запослених, до 15 година живота.

По овом питању дато је скретање пажње у делу *Скретање пажње*.

Конто 413150 – Превоз на посао и са посла (маркица). Приказано је извршење у износу од 28.613 хиљада динара. Предшколска установа „Пчелица“ закључила је уговор са Дирекцијом за јавни превоз за набавку месечних и полумесечних картица за превоз запослених на нивоу града и са „Niš express“ Ниш за набавку месечних картица на линији изван Ниша, односно међумесни превоз.

Достављена је писана информација број 4129 од 24.6.2025. године у којој је наведено да највећи број запослених добија месечну картицу за превоз на посао и одлазак са посла за све месеце, осим када користе годишњи одмор, боловања, плаћено одсуство. Када су на одсуству у току месеца накнаду добијају у новцу на терет групе конта 415000 и то само за дане када су радили.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није интерним актом предвидела да деци запослених старости до 15 година живота припада право на поклон за Нову годину.

3.3.1.2.4. 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 18: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	49.000	49.000	47.396	47.396	96,7	100
УКУПНО Група 414000		49.000	49.000	47.396	47.396	96,7	100

На овој групи конта евидентирани су накнаде за боловања, отпремнине и солидарне помоћи, које су евидентирани на адекватном субаналитичком конту.

Конто 414311 – Отпремнина при одласку у пензију. Приказано је извршење у износу од 8.160 хиљада динара које се односи на исплату отпремнина за одлазак у пензију за десеторо запослених, од чега за шесторо старосна пензија. На основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини троструког износа последње плате запослених, са припадајућим порезима и доприносима који падају на терет запосленог, односно три просечне зараде у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима који падају на терет запосленог, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, зависно од тога шта је за запосленог повољније. Табела број 19: Преглед исплаћених отпремнина за 2024. годину

Врста пензије	Старосна пензија	Инвалидска пензија	Превремена старосна пензија	Породична пензија	Укупно
Број запослених	8	6	3	2	19
Износ отпремнине	3.192.702,00	2.376.711,00	1.147.704,00	815.115,00	7.532.232,00
Порез	266.058,50	198.059,25	95.642,00	67.926,25	627.686
УКУПНО					8.159.918,00

На основу донетих решења запосленима је исплаћена отпремнина у износу од 7.532 хиљаде динара односно од три просечне зараде у Републици Србији, са припадајућим порезима и доприносима који падају на терет запосленог, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Конто 414419 – Остале помоћи запосленим радницима. Приказано је извршење у износу од 38.650 хиљада динара. На основу члана 44 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину дозвољена је исплата јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених, док је забрањена исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120 став 1 тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2024. години и новчаних честитки за децу запослених.

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш донела је Одлуку број 6228/2 од 14.10.2024. године којом се одобрава исплата солидарне помоћи за здравствене прегледе запосленима у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш за 848 запослених у нето износу од 40.000 динара са припадајућим порезом. Средства за исплату су обезбеђена Финансијским планом о изменама и допунама Финансијског плана за 2024. годину у износу од 37.689 хиљада динара.

Откривена неправилност:

Предшколска установа „Пчелица“ је извршила расходе у износу од најмање 37.689 хиљада динара са припадајућим порезима и доприносима, на име исплате солидарне помоћи за здравствене прегледе свих запослених, што није у складу са члановима 41 Закона о буџетском систему, 44 Закона о буџету Републике Србије за 2024. годину, чланом 56 став 4 Закона о

буџетском систему и Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину.

Ризик: Уколико се настави плаћање солидарне помоћи за запослене без правног основа, јавља се ризик да буде извршена исплата супротно законским прописима..

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да исплату солидарних помоћи врше у складу са прописима.

3.3.1.2.5. 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 20: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	16.100	20.100	17.447	17.447	86,8	100
УКУПНО Група 416000		16.100	20.100	17.447	17.447	86,8	100

Конто 416111 – Јубиларне награде. Приказано је извршење у износу од 17.447 хиљада динара. На основу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе дефинисано је да запослени има право на исплату јубиларне награде у зависности од броја година које је провео у радном односу.

Табела број 21: Преглед донетих решења и исплаћених јубиларних награда

Јубиларне награде						
Број година стажа	10	20	30	35	40	Укупно
Број запослених	19	41	14	22	4	100
Износ јубиларне награде	1.133.077,00	4.520.335,00	2.556.602,50	5.141.073,00	1.328.157,50	14.679.245,00
Порез	74.914,44	392.383,71	228.113,83	511.250,33	135.577,06	1.342.239,37
Укупно						16.021.484,37

Утврђено је да је у 2024. години извршено је плаћање по основу донетих 100 решења о остваривању права на јубиларну награду, од тога у 2023. години донето је 12 решења о остваривању права на јубиларну награду, а расход по овом основу извршен је у 2024. години. Износ јубиларне награде обрачунаван је на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику. Део решења о стицању права на јубиларну награду нису донета у року од 30 дана, односно исплата је извршена након доношења решења, а све након рока од 30 дана како је дефинисано Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. Нека решења донета су и после неколико месеци (нпр. решења број: 5927 од 30.9.2024. године, 3679 од 10.6.2024. године, 2693 од 22.4.2024. године, 6808 од 25.11.2024. године, 6809 од 25.11.2024. године, 6802 од 25.11.2024. године и други). У појединим решењима наведено је да ће се јубиларна награда запосленима исплатити до краја године у којој је запослени стекао право на исту иако је у Посебном колективном уговору наведено да се исплата јубиларне награде мора извршити у року од 30 дана од дана стицања права (нпр. решења број 6679 од 10.6.2024. године, 2693 од 22.4.2024. године, 1591 од 7. 3. 2024. године; 288 од 12. 1. 2024. године).

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер није доносила решења за остваривање права на јубиларну награду а самим тим није вршила исплату у року од 30 дана од дана стицања права (нпр. решења број: 5927 од 30.9.2024. године, 3679 од 10.6.2024. године, 2693 од 22. 4. 2024. године, 6808 од

25.11.2024. године, 6809 од 25.11.2024. године, 6802 од 25. 11. 2024. године и други) што није у складу са чланом 44 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3.3.1.2.6. 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 22: 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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	124.900	124.900	91.247	91.247	73	100
УКУПНО Група 421000		124.900	124.900	91.247	91.247	73	100

Конто 421211 – Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 40.355 хиљада динара. Предметно извршење односи се на плаћене услуге испоруке електричне енергије за просторије Предшколске установе по основу закљученог уговора у 2023. години и уговора у 2024. години са АД „Електропривреда Србије“, Београд Предшколска установа „Пчелица“ извршила је плаћање по издатим фактурама.

Конто 421224 – Лож-уље. Приказано је извршење у износу од 10.207 хиљада динара. У 2023. години закључен је уговор са „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 28.800 хиљада динара са ПДВ-ом и у 2024. години уговор број 5021 од 14. 8. 2024. године за набавку енергената – лож-уља – гасног уља екстра лако евро ЕЛ у износу од 111.135 литара лож-уља гасног уља, што укупно износи 16.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ-ом.

Конто 421225 – Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 21.320 хиљада динара. На основу Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Градска топлана“ Ниш („Сл. Лист града Ниша“, бр. 40/2020), Јавно комунално предузеће „Градска топлана“ Ниш обавља делатност снабдевања паром и климатизацијом, архитектонску делатност и инжењерске делатности и техничко саветовање на територији Града Ниша. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш није закључила уговор са Јавним комуналним предузећем „Градска топлана“ Ниш којим би се утврдила мерна места као ни локације на којима би се услуге извршавале, цена и остале услове односно права и обавезе.

Конто 421311 – Услуге водовода и канализације. Приказано је извршење у износу од 6.826 хиљада динара на име испоручене воде и услуге канализације. У службеном листу града Ниша је 15. 12. 2016. године објављен пречишћен текст Одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Naissus“ Ниш број 13-229/2016-13 од 13.12.2016. године. Достављене фактуре садрже информације о мерном месту, количини и јединичној цени по јединици мере. Због нередовног измиривања обавеза према добављачима, обрачунавана је затезна камата у износу од 64 хиљаде динара.

Табела број 23: Преглед плаћених затезних камата током 2024. године

Р. бр	Назив добављача	Рачун број и датум	Фактурисани износ на рачуну	Датум плаћања	Опис рачуна
1.	ЈКП „НАИСУС“ НИШ	IOZK 23-55664 31.12.2023	18.585,52	28.2.2024	затезна камата
2.	ЈКП „НАИСУС“ НИШ	IOZK 24-26639 30.06.2024	22.496,74	30.6.2024	затезна камата
3.	ЈКП „НАИСУС“ НИШ	IOZK 24-36258 30.09.2024	23.132,00	30.9.2024	затезна камата

Предшколска установа „Пчелица“ Ниш није закључила уговор са Јавним комуналним предузећем „Naissus“ Ниш којим би се утврдила мерна места као ни локације на којима би се услуге извршавале, цена и остале услове односно права и обавезе.

Кonto 421324 – Одвоз отпада. Приказано је извршење у износу од 4.479 хиљада динара (4.479.027,50) на име услуга одвоза отпада. Јавно комунално предузеће „Медиана“ фактурисало је услуге одвоза отпада по јединичним ценама од 9,82 динара и 61,40 динара. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш није закључила уговор са Јавним комуналним предузећем „Медиана“ којим би се утврдиле јединичне цене одвоза отпада као ни локације на којима би се услуге извршавале.

Кonto 421411 – Телефон, телекс и телефакс. Приказано је извршење у износу од 1.154 хиљаде динара. Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Јавној предшколској установи „Пчелица“ из Ниша број 4169 од 29.5.2020. године утврђена су права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона. Право коришћења службених мобилних телефона имају запослени који имају потребу обезбеђења ефикасне комуникације са другим запосленима, сарадницима и странкама без обзира на радно време или послове свог радног места обављају делом или у потпуности ван просторија установе. Коришћење службених мобилних телефона лимитирано је износом трошкова на месечном нивоу (директор 9.500 динара, запослени 1.200 динара). Запослени којима је омогућена *postpaid* услуга дужан је да потпише изјаву којом потврђује да је сагласан да у случају прекорачења лимита плати прекорачени износ. Током 2024. године, није било Предлога и Одлуке одговорног лица ко треба да користи службени мобилни телефон, коме су додељени телефони. Запослени који су користили службене мобилне телефоне нису задужени истим, односно није постојао реверс о задужењу опремом. Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ донео је Одлуке број 10524 од 25.12.2019. године, број 2146 од 29.3.2024. године и број 4583 од 25.7.2024. године о месечним лимитима коришћења мобилних телефона које су важиле током целе 2024. године. На основу спроведеног поступка јавне набавке број 1052 од 13.2.2024. године, Предшколска установа „Пчелица“ Ниш закључила је уговор са „А1 Србија“ Београд број 2184 од 1.4.2024. године. Предмет уговора је пружање услуга мобилне телефоније за потребе Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш. Укупна цена услуга утврђене су понудом извршиоца услуге у укупном износу од 6.473 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.767 хиљада динара са ПДВ-ом. Опредељен буџет за мобилне телефоне који износи 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом је могуће искористити за набавку телефонских апарата по избору наручиоца у току трајања уговорне обавезе. На основу писане информације број 4048 од 19.6.2025. године дато је објашњење да су мобилни телефони по уговору број 2184 од 1.4.2024. године набављени и достављени у 2025. години.

Набављено је 28 мобилних телефона у вредности од 1.894 хиљаде динара. Укупно 23 телефона је подељено и задужено, док се 5 телефона налазе на стању. На основу писане информације од 26.6.2025. године, дато је објашњење да приликом поделе мобилних телефона и мобилних картица нису прикупили Изјаве запослених у складу са Правилником о коришћењу службених мобилних телефона, као и да ће прикупити Изјаве од запослених.

Табела број 24: Списак набављених мобилних телефона

Р. бр.	Инв. Број	Модел мобилног телефона	Набавна вредност
1.	12684	IPHONE 16 PRO MAX 256GB	232.990,00
2.	12685	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
3.	12686	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
4.	12687	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
5.	12688	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
6.	12689	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
7.	12690	HONOR MAGIC 6 LITE 5G BLACK	69.990,00
8.	12691	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
9.	12692	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.999,00
10.	12693	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.999,00

11.	12694	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
12.	12695	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
13.	12696	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
14.	12697	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
15.	12698	AJ ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
16.	12699	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
17.	12700	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
18.	12701	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
19.	12702	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
20.	12703	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
21.	12704	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
22.	12709	A1ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
23.	12710	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
24.	12711	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
25.	12712	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
26.	12713	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
27.	12714	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
28.	12715	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
УКУПНО			1.893.783,00

Мере исправљања: Одговорно лице установе одобрило је коришћење службених телефона за 23 запослених у Предшколској установи, актом број 3397/2 од 22.5.2025. године.

Кonto 421519 – Осигурање остале дугорочне имовине. Приказано је извршење у износу од 1.394 хиљаде динара на име услуга осигурања запослених, имовине, возила и ауто каско осигурања. Током 2023. године закључен је уговор између Јавне предшколске установе „Пчелица“, Ниш и „Глобос“ осигурања адо Београд. У 2024. години закључено је два уговора између Јавне предшколске установе „Пчелица“, Ниш и „Глобос“ осигурања адо Београд. Предмет уговора је пружање услуга осигурања имовине и осигурања запослених.

Кonto 421619 – Закуп осталог простора. Приказано је извршење у износу од 1.381 хиљаде динара које се односи на учествовање у плаћању комуналних трошкова и пореза на имовину за коришћење објекта, по основу уговора закљученог са „Philip Morris operations“. Предшколска установа закључила је Уговор о коришћењу објекта број: 8163 од 08.09.2016. године са „Philip Morris operations“ а. д., Ниш. Предмет уговора је давање на коришћење без накнаде објекта на катстарској парцели 1198/1 КО Црвени крст, површине 1.652m², који је у власништву „Philip Morris operations“. Према члану 11 Уговора Предшколска установа ће месечно плаћати износ од 50 хиљада динара (60 хиљада динара с ПДВ-ом) на име учешћа у комуналним трошковима везаним за одржавање објекта. Чланом 12 је уговорено да ће „Philip Morris operations“ остати обвезник пореза на имовину, али да ће Предшколска установа сносити терет плаћања предметног пореза, и то по достављеној факури „Philip Morris operations“ (ради се о префактурисном износу). Предметни уговор се закључује до 31.08.2017. године и аутоматски се продужава на једногодишњи период до отказивања уговорних страна.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Обавезе по рачунима добављача за сталне трошкове (вода), не измирују у законом прописаним роковима, што је проузроковало плаћање камате у 2024. години за сталне трошкове у износу од најмање 64 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4 Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Мобилни телефони су додељени запосленима без одобрења одговорног лица коме се додељује службени телефон и запослени који су користили службене мобилне телефоне нису задужени истим односно нису потписани реверси о задужењу опремом;
- Предшколска установа је поделила телефонске апарате које је набавила у 2024. години за укупно 23 запослених, по основу издатог реверса, али неколико месеци пре него што је дат предлог за поделу и добијено одобрење директора, што није у складу са чланом 3 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број: 4169 од 29. 5. 2020. године;
- Предшколска установа извршила је расход без закљученог уговора или другог акта са Јавним комуналним предузећима „Медиана“, „ Naissus“ и „Градска топлана“ што није у складу са чланом 56 став 2 Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање по рачунима „Philip Morris operations“ а.д. Ниш у паушалном износу од по 60 хиљада динара са ПДВ-ом односно најмање 660 хиљада динара на годишњем нивоу, на име учешћа у плаћању комуналних трошкова за коришћење објекта, без јединичних цена, количина и спецификације комуналних трошкова који су плаћени, односно без валидне рачуноводствене документације, притом је фактурисано као закупнина, иако је уговором предвиђено да се објекат даје без накнаде, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1 Уговора о коришћењу објекта број: 8163 од 8. 9. 2016. године.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 18: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

3.3.1.2.7. Трошкови путовања, група – 422000

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

Табела број 25: Трошкови путовања

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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	1.200	1.330	1.294	1.294	97,3	100
УКУПНО Група 422000		1.200	1.330	1.294	1.294	97,3	100

Конто 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овом конту приказано је извршење од 97 хиљада динара. Одлуком број 5179 од 26.8.2024. године коју је донео Управни одбор Јавне предшколске установе „Пчелица“ директорка ове установе упућена је на службени пут у Сарајево. На основу Одлуке директорке Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 5254 од 30. 8.2024. године осморо запослених и возач су упућени на службени пут у Сарајево ради присуствовања научно-стручној конференцији међународног карактера „Развијање кооперативности и компетитивности кроз игру деце предшколског узраста у периоду од 19. 9. 2024. до 23. 9. 2024. године. Десеторо запослених користило је услуге пуног пансиона у хотелу „Hollywood“ уместо само услуге ноћења са доручком, док су трошкови дневнице на службеном путу исплаћене за седморо запослених, за које су и достављени налози за службени пут у иностранство, најмање у износу од 16 хиљада динара. Превоз на релацији Београд – Сарајево био је организован. На основу писане информације шефа рачуноводства Предшколске установе „Пчелица“ наведено је да се у рачуноводству Предшколске установе налазе налози за службени пут у Сарајево за седморо запослених, односно службени пут је обавило седморо лица.

Табела број 26: Приказ службених путовања и обрачунатих дневница на службеном путу

Запослена лица	Дневница	Одлазак	Повратак	Релација	Опис	Превоз
Запослени 1	3.241,00	18.09.2024	23.09.2024	Сарајево	Научно-стручна конференција БАПТА	Аутобус
Запослени 2	3.241,00	19.09.2024	23.09.2024	Сарајево	Научно-стручна конференција БАПТА	Службено возило
Запослени 3	3.241,00	19.09.2024	23.09.2024	Сарајево	Научно-стручна конференција БАПТА	Службено возило
Запослени 4	3.241,00	19.09.2024	23.09.2024	Сарајево	Научно-стручна конференција БАПТА	Службено возило
Запослени 5	3.241,00	19.09.2024	23.09.2024	Сарајево	Научно-стручна конференција БАПТА	Службено возило

Запослени у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш упућени су на службени пут у Пирот ради посете кластер центру вртића „Лане“ и једнодневном скупу на тему „Учимо заједно у примени основа програма ПВО – Година узлета“. Коришћени превоз током службеног пута били су аутобус и сопствени аутомобили. За запослене су издати налози за службени пут који су уредно попуњени након обављеног службеног пута.

Кonto 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи. На овом конту приказано је извршење од 95 хиљада динара.

На основу достављеног предрачуна број 574/24 од стране организатора службеног пута у Сарајево „Eldorado tours“, извршени су расходи на име трошкова превоза на службеном путу за деветоро запослених у износу од 28 хиљада динара.

Од пет достављених налога за службено путовање, четворо запослених је на релацији Ниш–Београд и Београд–Ниш за превоз користило службени аутомобил, док је једна запослена дан раније искористила аутобуски превоз на поменутој релацији и извршени су расходи на име тог трошка у износу од три хиљаде динара.

Запослени у Предшколској установи „Пчелица“ Ниш упућени су на службени пут у Пирот ради посете кластер центру вртића „Лане“ и једнодневном скупу на тему „Учимо заједно у примени основа програма ПВО – Година узлета“. Коришћени превоз током службеног пута били су аутобус и сопствени аутомобили. Извршени расходи на име трошкова превоза износе десет хиљада динара. Достављени су фискални рачуни о купљеним аутобуским картама, као и доказ о плаћеној путарини и набављеном гориву за запослене који су користили сопствени аутомобил.

На основу информације шефа рачуноводства, овлашћено лице није издавало одобрење за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе.

Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш не поседује дневну евиденцију о кретању службених аутомобила. Поседује месечне налоге (за службени ауто Fiat doblo регистарских ознака NI388TL, Fiat ducato регистарских ознака NI213KX), односно за период први у месецу и последњи датум у месецу (нпр. 1. 10. 2024 – 31. 10. 2024). Достављени налози су нечитко попуњени и непотпуни, односно у месечним налозима не постоји доказ на којој релацији се возило кретало и у које сврхе је возило коришћено (нпр. локација „Град“, „Ниш“) из чега се не може прецизно утврдити да ли је возило заиста коришћено у службене сврхе. Такође, податак о укупно пређеној километражи је у већем делу изостављен као и стање km бројача, време повратка није уписано.

Кonto 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту приказано је извршење од 1.004 хиљаде динара.

Удружење стручних сарадника предшколских установа Србије упутило је позив на 16. стручни сусрет „Професионалне компетенције стручних сарадника и сарадника: Допринос грађењу квалитета у Предшколској установи“.

Одлуком Управног одбора Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 2280 од 3.4.2024. године, директорка је упућена на 16. Стручне сусрете стручних сарадника и

сарадника предшколских установа Србије у хотел „Zepter“ у Врњачкој бањи у периоду од 11.4.2024. године до 14.4.2024. године. Смештај је организовала Предшколска установа. На основу предрачуна број 447 извршени су расходи у износу од 36 хиљада динара на име пуног пансиона, уместо само услуге ноћења са доручком.

На основу Одлуке директорке Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш број 5254 од 30.8.2024. године осморо запослених и возач су упућени на службени пут у Сарајево ради присуствовања научно-стручној конференцији међународног карактера „Развијање кооперативности и компетитивности кроз игру деце предшколског узраста у периоду од 19. 9. 2024. до 23. 9. 2024. године. Деветоро запослених и директорка користили су услуге пуног пансиона у хотелу „Hollywood“ уместо само услуге ноћења са доручком, док су трошкови дневнице на службеном путу исплаћене за седморо запослених, за које су и достављени налози за службени пут у иностранство. Организатор путовања „Eldorado tours“ издао је рачун број 572/24 од 13.9.2024. године за услуге хотелског смештаја у износу од 271 хиљаде динара.

Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Ниш донео је Одлуку број 5742 од 17.9.2024. године којом се упућује директорка Предшколске установе на службено путовање. Директорка Предшколске установе донела је Одлуку број 5591 од 13.9.2024. године којом упућује двоје запослених на службено путовање. Службено путовање односи се на семинар „Дани на Палићу“ – буџетско, рачуноводствено, финансијско, правно и пореско пословање у пракси у периоду од 23.10.2024. године до 26.10.2024. године у хотелу „Palić Resort“.

Кonto 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. На овом конту приказано је извршење од 84 хиљаде динара.

Центар за менаџмент набавки упутио је позив Предшколској установи за присуствовање ЦМН семинару у Ханиотију, Грчка. Јавна предшколска установа „Пчелица“ Ниш донела је одлуку број 2929/2 од 8. 5 .2024. године којом се упућује шеф рачуноводства на семинар ЦМН – Ханиоти у периоду од 12. 5. 2024. године до 15. 5. 2024. године. „Globus travel“ доставио је рачун број 541/2024 од 21. 5. 2024. године у паушалном износу од 41 хиљаде динара, без спецификације пружених услуга и јединичних цена.

На основу одлуке број 6975 од 2.12.2024. године Јавна предшколска установа упутила је троје запослених на Треће стручне сусрете васпитача и стручних сарадника Републике Српске „Иновације у предшколском образовању – размена идеја и најбољих пракси“ у хотелу „Рас“ у Бијељини у периоду од 13.12.2024. године до 15.12.2024. године. Пакет аранжман је обухватао 2 пуна пансиона. Туристичка агенција „Лазена“ Жејевица доставила је два рачуна број 2400155 од 16.12.2024. године на износ од 13 хиљада динара и број 400156 од 16.12.2024. године на износ од 43 хиљаде динара. Рачуни су достављени у паушалном износу без спецификације пружених услуга и јединичних цена.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- Извршила је расходе на име трошкова смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у земљи (нпр. Врњачка бања и Палић) уместо само за ноћење са доручком што није у складу са чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) у иностранству (нпр. научно-стручна конференција у Сарајеву), уместо само за ноћење са доручком и запосленима су исплаћене дневнице за службени пут, што није у складу са чланом 19 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника;

- За потребе службеног пута поједини запослени су користили сопствени аутомобил, а да нису имали писано одобрење овлашћеног лица да могу због хитности и потребе посла користити

сопствени аутомобил у службене сврхе што није у складу са чланом 5 Правилника о накнади путних трошкова;

- Директорка установе користила услуге пуног пансиона у хотелу „Zepter“ у Врњачкој бањи, што није у складу са чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- Запосленима се врши надокнада трошкови смештаја и исхране у оквиру пуног пансиона (доручак, ручак, вечера) (нпр. Бијељина) уместо само за ноћење са доручком у износу од 56 хиљада динара што није у складу са чланом 19 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

- Предшколска установа је расходе у износу од 271 хиљаде динара на име трошкова смештаја на службеном путу у иностранству погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

- Предшколска установа је извршила расходе у износу од најмање 143 хиљаде динара, по рачунима добављача хотел „Zepter“ у Врњачкој Бањи, за услуге смештаја директора и четворо запослених, поводом одржавања 16. Стручних сусрета стручних сарадника и сарадника предшколских установа Србије, где су предметне услуге набављене без обезбеђивања конкуренције, односно без покушаја да се обезбеди учешће већег броја понуђача и изабере економски најповољнија понуда у складу са начелима јавних набавки, што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама;

- За службени пут у Врњачкој Бањи коришћено је сопствено возило без писаног одобрења директора за коришћење истог и на службеном путу је набављено гориво за приватно возило у износу од пет хиљада динара које је рефундарано преко налога за службени пут уместо да се надокнада трошкова превоза и у висини 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру што није у складу са чланом 5 Правилника о накнади путних трошкова у земљи и иностранству којим је прописано „ако због хитности односно потребе службеног посла, није неопходно користити превоз у јавном саобраћају ни службено возило, по писаном одобрењу овлашћеног лица (у коме су наведени разлози хитности) може користити аутомобил у службене сврхе и исплаћује се накнада од 10% прописане цене за литар погонског горива по пређеном километру, што све није у складу са чланом 42 Посебног колективног уговора за запослене у установа предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

- Запослени су упућени на службени пут у Бијељину ради присуствовања на трећи стручни сусрети васпитача и стручних сарадника Републике Српске „Иновације у предшколском образовању – развојне идеје најбољих пракси а да исти није на листи Програма које доноси Министар или одобрава Завод за унапређивање образовања и васпитања што није у складу са Годишњим планом рада ЈПУ „Пчелица“ Ниш за радну 2023/2024. годину број 4531 од 21.8.2023. године, чланом 8 Правилника о сталном стручном усавршавању и напредовању у звање наставника, васпитача и стручних сарадника, чланом 151 став 5 Закона о основама система образовања и васпитања;

- Шеф рачуноводства Предшколске установе упућен је на семинар Центра за менаџмент набавки у периоду од 12. 5. 2024. године до 15. 5. 2024. године у Ханиотију у Грчкој, без основа у законским прописима. Такође, предметни семинар односио се на јавне набавке, ЈПП и слично а на семинар је упућен шеф рачуноводства, где су по основу учешћа на истом извршени расходи у износу од 41 хиљаде динара, на основу рачуна добављача „Globus travel“ Beograd, што није у складу са чланом 56 Закона о буџетском систему;

Откривене неправилности:

- Предшколска установа не поседује дневну евиденцију о кретању службених аутомобила, а достављени месечни налози су нечитко попуњени и непотпуни, односно у месечним налозима не постоји доказ на којој релацији се возило кретало и у које сврхе је возило коришћено (нпр. локација „Град“, „Ниш“) из чега се не може прецизно утврдити да ли је возило заиста коришћено у службене сврхе. Такође, податак о укупно пређеној километражи је у већем делу изостављен као и стање km бројача, време повратка није уписано што није у складу са члановима 3 и 4 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденција о издатим путним налозима и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршено је авансно плаћање по предрачуна за смештај у хотелу „Zepter“ у Врњачкој бањи за семинар, прокњижено је директно на конту добављача уместо на конту аванса (123000) што није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршила је плаћање по рачунима за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству (нпр. Бијељина и Ханиоти) у укупном износу од најмање 97 хиљада динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без извештаја о извршеном послу и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је за службени пут у Сарајево извршила плаћање за услуге смештаја са исхраном (пун пансион), превоза и котизације за три лица у укупном износу 105 хиљада динара, а да услуге нису извршене односно лица нису била на службеном путу што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 56 и 58 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико не постоји евиденција о кретању службених возила јавља се ризик од злоупотребе приликом коришћења службених возила и да се иста користе у приватне сврхе.

Уколико се не успостави помоћна књига датих аванса постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Уколико рачуни не садрже све потребне елементе, односно количине и јединичне цене, већ се плаћање врши у паушалним износима, постоји ризик да услуге нису извршене у количини у којој су плаћене.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 19: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) успоставе прецизну и потпуну евиденцију о коришћењу службених возила; (2) плаћања по предрачунима евидентирају на контима аванса; (3) рачуни на основу којих се потврђује извршење услуге садрже све потребне елементе, односно да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и (4) да плаћање врше само за услуге које су извршене.

3.3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 27: 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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	13.750	13.750	10.742	23.861	173,5	222,1
УКУПНО Група 423000		13.750	13.750	10.742	23.861	173,5	222,1

Конто 423221 – Услуге одржавања рачунара. На овом конту приказано је извршење од 352 хиљаде динара и односи се на извршено плаћање по рачунима ITN Services д.о.о. Ниш по закљученом уговору број 9842 од 20.11.2023. године, за услуге одржавања рачунара, мреже и софтвера (телефонска подршка, отклањање кварова на опреми, превентивно одржавање опреме, вршење интервенција) на месечном нивоу и то у месечним износима од по 34 хиљаде динара и један рачун од 11 хиљада динара. Фактурисање је извршено у паушалном износу, без јединичних цена, само са количином 1, уз достављене радне налоге на којима нису наведене тачно извршене услуге са часовима рада и јединичним ценама, већ су само наведени нпр. штампач Kyocera FS115, инв. бр.1-9814-1 количина 1, рачунар (кадровска) инв. број 1-5290-1 количина 1, и друго.

Откривене неправилности:

Предшколска установа је извршила плаћање по рачунима за услуге одржавања рачунара у укупном износу од најмање 352 хиљаде динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, уз радне налоге на којима нису наведене тачно извршене услуге са часовима рада и јединичним ценама, већ су само наведени нпр. штампач Kyocera FS115, рачунар (кадровска) и друго, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 20: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Конто 423291 – Остале компјутерске услуге. На овом конту приказано је извршење у износу од 727 хиљада динара.

Табела број 28: Преглед извршених плаћања за одржавање софтвера

Добављач	Број и датум уговора	Услуга	Месечна фактура без ПДВ-а	Месечна фактура са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2024. години
City marketing centar	3282/2 од 22.6.2023. године	Одржавање веб сајта установе	20.000	24.000	168.000
ЗУП Београд	3260 од 12.12.2022. године	Одржавање програма	9.000	10.800	32.400
	1432 од 29.2.2024. године	Саветник-трезор	12.000	14.400	115.200
Logik poslovna rešenja	39 од 3.1.2024. године	Одржавање програма Logik	20.750	24.900	249.000
Веб портали Дигитал видео	3955 од 21.6.2024. године	Одржавање веб сајта	20.800	20.800	104.000
Укупно					668.600

Откривене неправилности:

Предшколска установа је извршила плаћање по рачунима четири добављача за услуге одржавања различитих софтвера, у укупном износу од најмање 669 хиљада динара у паушалним месечним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, уз достављене извештаје који су без јединичних количина и цена и без потписа лица које би потврдило да су услуге извршене, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 21: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Кonto 423321 – Котизација за семинаре. На овом конту приказано је извршење од 275 хиљада динара. Извршено је плаћање 2.9.2024. године износа од 36 хиљада динара добављачу OMNI GROUP за едукацију „Тајни подаци, пословна тајна и професионална тајна као могући основ за ограничење права на приступ информацијама од јавног значаја“ по основу предрачуна број 71/CO/24 од 20. 8. 2024. године, рачуна број 82/CO/24 од 23. 9. 2024. године за службеника за односе са јавношћу и секретара установе.

По основу предрачуна добављача Eldorado tours, Дирекција и пословница број 1 – Смедерево, број 573/24 од 21. 8. 2024. године, извршено је плаћање 9.9.2024. године износа од 48 хиљада динара за котизацију за девет особа за XII стручну конференцију ВАРТЕ у Сарајеву, хотел Hollywood од 19. 9. 2024. године до 22. 9. 2024. године. Достављен је Авансни рачун број 573/24 од 12. 9. 2024. године и фактура број 573-1/24 од 19.9.2024. године.

Откривене неправилности:

- ПУ „Пчелица“ је у току 2024. године извршила је авансна плаћања по предрачунима добављача OMNI GROUP и Eldorado tours, Дирекција и пословница број 1 – Смедерево, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се плаћени аванси за набавку горива не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 22: Препоручујемо одговорним лицима да се аванси за набавку горива евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Кonto 423421 – Услуге информисања јавности. На овом конту је приказано извршење од 2.036 хиљада динара.

(А) Извршено је плаћање у износу од 488 хиљада динара добављачу Нишка телевизија д. о. о. Ниш, по основу Уговора број 10656 од 26.12.2023. године и испостављене фактуре број 42/23 од 28.12.2023. године, у паушалном износу, у количини 1, за услугу снимања, израде и продукције филма о ЈПУ „Пчелица“ у циљу представљања васпитно-образовног рада у трајању од 30 минута ради телевизијског емитовања.

(Б) По основу закљученог Уговора број 10657 од 26.12.2023. године за куповину времена за телевизијско емитовање програма на локалној телевизији са територије града Ниша и испостављене фактуре број 41/23 од 28.12.2023. године за емитовање видео материјала о ЈПУ „Пчелица“, извршено је плаћање у износу од 1.512 хиљада динара, у паушалном износу, у количини 1. Достављена је потврда добављача о извршеном емитовању, са наведеним терминима емитовања, без јединичних цена.

Откривене неправилности:

Предшколска установа је извршила плаћање износа 2.000 хиљада динара, по фактурама добављача Нишка телевизија д. о. о. Ниш и то: за услугу снимања, израде и продукције филма о ЈПУ „Пчелица“ у циљу представљања васпитно-образовног рада у трајању од 30 минута ради телевизијског емитовања, у укупном износу од 488 хиљада динара и (2) за услугу емитовања видео материјала о ЈПУ „Пчелица“ у износу од 1.512 хиљада динара, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга са јединичним ценама. Достављени записници и потврде такође не садрже податке о врсти појединачне услуге, количини и јединичној цени

односно извршено је плаћање без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и 58 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 23: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Конто 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима. Приказано је извршење у износу од 1.874 хиљаде динара, које се односи на трошкове пружања правних услуга од стране ангажованог адвоката. Закључен је Уговор број 4472 од 16.8.2023. године са адвокатом о пружању адвокатских услуга. Адвокату је плаћање износа од 1.874 хиљаде динара извршено 8.3.2024. године, по једној испостављеној фактури број 2/24 од 15.1.2024. године, у паушалном износу, са количином 1, уз достављену спецификацију са јединичним ценама. ЈПУ „Пчелица“ је у судским поступцима била заступана од стране ангажованог адвоката, и ако Град Ниш има правобраниоца.

Конто 423599 – Остале стручне услуге. На овом конту приказано је извршење од 2.512 хиљада динара.

(А) Закључен је Уговор број 4088 од 28.6.2024. године са Агенцијом за БРЗ „Best studio prevention“ Ниш за вођење послова из области безбедности и здравља на раду. Уговорена месечна надокнада за обављање послова безбедности и здравља на раду износи 45 хиљада динара без ПДВ-а. У 2024. години је извршено плаћање у износу од 216 хиљада динара на основу испостављених месечних рачуна, у паушалним износима од по 54 хиљаде динара, без јединичних цена и количина, без достављених извештаја о извршеном послу.

(Б) У 2024. години ЈПУ „Пчелица“ је извршила плаћање у износу од 174 хиљаде динара добављачу Агенција за консалтинг „Pro fire“ за услуге вођења послова из области заштите од пожара, по основу Уговора број 2661 од 22.5.2023. године, Наручбенице број 3621 од 5.6.2024. године и испостављених рачуна у паушалним износима са количином 1, без јединичних цена и количина и достављених извештаја о извршеном послу.

Правилником о организацији и систематизацији послова у ЈПУ „Пчелица“, број 3493 од 4.7.2023. године, систематизовано је радно место под бројем 1.5.2 – Референт за заштиту од пожара на коме је као услов наведен најмање IV степен стручне спреме, уместо да је услов први степен високог образовања, у складу са чланом 52 Закона о заштити од пожара.

(В) ЈПУ „Пчелица“ је закључила Уговор са добављачем Институт Лира д. о. о. Ниш, број 2663 од 22.5.2023. године за организовање и спровођење послова безбедности и здравља на раду. Уговорена месечна надокнада за обављање послова безбедности и здравља на раду износи 50 хиљада динара без ПДВ-а, односно 60 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2024. години је извршено плаћање по овом Уговору у износу од 300 хиљада динара на основу испостављених месечних рачуна, у паушалним износима од по 60 хиљада динара, без јединичних цена и количина, уз достављене записнике о обуци запослених за безбедан и здрав рад.

(Г) ЈПУ „Пчелица“ је закључила два Уговора са добављачем „МД Пројект институт“ д. о. о. Ниш за периодично испитивање опреме за рад и услова радне средине: број 9110 од 16. 10. 2023. године (вредност Уговора износи 364 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 436 хиљада динара са ПДВ-ом) и 2509 од 12.4.2024. године (вредност Уговора износи 581 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 698 хиљада динара са ПДВ-ом). Извршено је плаћање по основу ових уговора у најмањем износу од 760 хиљада динара по испостављеним фактурама. На достављеним фактурама број 03-198-24 од 27.3.2024. године и 04-033-24 од 3.4.2024. године и 06-025-24 од 4.6.2024. године су исказане јединичне цене и количине. Задатак је мерење и испитивања штетних и отпадних гасова на стационарним емитерима, укупан број мерних

места за објекте за УРО, мерење услова радне околине комплетно (физичке и хемијске штетности), и периодичан преглед машина. Уговором није дефинисано на којим машинама и центрима се врше мерења. Такође, ни на рачунима није наведено. У извештајима о извршеном послу од 8. 5. 2024. године и од 3. 4. 2024. године наведено је које су услуге извршене и на којим машинама. Правни основ за наручивање ових услуга је Правилник о поступку прегледа и провере опреме за рад и испитивања услова радне околине (Сл. гласник РС број 15/23).

(Д) Закључен је Уговор број 2074 од 26. 3. 2024. године са добављачем „Евроцет“ д.о.о. Београд за послове аудита за НАССР стандард. Спецификација услуга обухвата: обилазак објекта (инфраструктура, локација, објекти, опрема, снабдевање водом, пара, ваздух, хигијена круга и погона, заштита од штеточина, и друго), контрола процеса и евиденција активности у погону; приказ основних активности, политика безбедности производа; подручје примене система управљања безбедношћу производа, опредељеност руководства и одговорност највишег руководства; овлашћења и одговорност запослених НАССР тим, верификација, валидација, преиспитивање и унапређење система, и друго. Вредност уговора је 175 хиљада динара без ПДВ-а, односно 210 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање овог износа је извршено 24.6.2024. године по фактури број 0016-2024 од 9. 5. 2024. године, уз достављен извештај са аудита. Правни основ за наручивање ових услуга је Закон о безбедности хране (Сл. гласник РС број 17/19).

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање у најмањем износу од 690 хиљада динара, и то: (а) 516 хиљада динара за динара за обављање послова безбедности и здравља на раду и (б) 174 хиљаде динара за послове из области заштите од пожара, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена и без достављених извештаја о извршеном послу уз фактуре добављача Агенција за БРЗ „Best studio prevention“ Ниш и Агенција за консалтинг „Pro fire“ за услуге вођења послова из области заштите од пожара, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа је извршила плаћање износа од 174 хиљаде динара, за послове из области заштите од пожара, иако има запослене лице за ове послове, али Актом о систематизацији систематизовано је радно место са IV степеном стручне спреме, уместо да је услов први степен високог образовања и које обавља лице које је у радном односу на неодређено време на радном месту референт заштите од пожара, па не може да обавља послове прописане Законом, што није у складу са чланом 154 Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 52 Закона о заштити од пожара.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Уколико се настави са ангажовањем лица за послове из области заштите од пожара, путем агенција, уместо да се изврши систематизација радног места у складу са законом, јавља се ризик од плаћања високих, нереалних трошкова.

Препорука број 24: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације и (2) не ангажују лица за послове из области заштите од пожара преко Агенције, већ да изврше систематизацију радног места у складу са законом и на основу извршене систематизације и других законски прописаних услова запосле лице са одговарајућом стручном спремом.

Кonto 423711 – Репрезентација. На овом конту приказано је извршење од 159 хиљада динара и односи се на плаћање добављачу „Јумис“ д.о.о. по основу два закључена уговора и испостављених рачуна за репрезентацију у установи (кафу, нес кафу, чај, киселу воду, густо сок и соса colu).

Кonto 423911 – Остале опште услуге. На овом конту приказано је извршење од 2.319 хиљада динара.

(А) ЈПУ „Пчелица“ је закључила Уговор са добављачем 33 „Град екстра градња“ Ниш, број 3541 од 3. 5. 2024. године за услуге резања дрвећа. Вредност Уговора износи 332 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 398 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2024. години је по овом уговору извршено плаћање у износу од 348 хиљада динара.

(В) ЈПУ „Пчелица“ је закључила уговор са добављачем Nifon security д. о. о. Ниш о набавци услуга ФТО Објекта број 10299 од 5. 12. 2023. године (вредност услуга на месечном нивоу износи 78 хиљада динара са ПДВ-ом, укупна вредност уговора износи 936 хиљада динара са ПДВ-ом). Чланом 6 Уговора је прописано да је обавеза пружаоца услуга да има најмање три интервентна тима са минимум два извршиоца који обилазе најмање једном током ноћи вртиће на територији града Ниша и интервенишу, у складу са својим овлашћењима, у случају боравка неовлашћених лица у двориштима вртића који угрожавају безбедност имовине Установе која дежурају најмање 24 сата дневно. У 2024. години је извршено плаћање у износу од 858 хиљада динара, на основу испостављених рачуна у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без достављених извештаја о извршеном послу којим се доказује да је вршен обилазак вртића најмање једном у току ноћи.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање у најмањем износу од 858 хиљада динара, за услуге ФТО Објекта, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, без достављеног извештаја о извршеном послу којим се доказује да је вршен обилазак вртића најмање једном у току ноћи, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6 Уговора број 10299 од 5. 12. 2023. године.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 25: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

(Г) ЈПУ „Пчелица“ је са добављачем Nifon security д. о. о. Ниш закључила два уговора о физичком обезбеђењу објекта управе и то: (1) број 1856 од 10. 4. 2023. године (вредност уговора 720 хиљада динара без ПДВ-а, односно 864 хиљаде динара са ПДВ-ом) и (2) број 2467 од 11. 4. 2024. године (вредност уговора је 996 хиљада динара без ПДВ односно 1.195 хиљада динара са ПДВ-ом). По основу оба уговора се давалац услуге обавезује да изврши услугу ангажовања једног службеника обезбеђења за потребе физичког обезбеђења објекта Управне зграде. У 2024. години је извршено плаћање по овом основу у укупном износу од 1.112 хиљада динара, и то: (1) по уговору број 1856 у износу од 216 хиљада динара у месечним паушалним износима од по 72 хиљаде динара, без спецификације пружених услуга и јединичних цена и (2) по уговору број 2467 у износу од 896 хиљада динара у месечним паушалним износима од по 100 хиљада динара, без спецификације пружених услуга и јединичних цена.

Откривене неправилности:

Предшколска установа је извршила плаћање у најмањем износу од 1.112 хиљада динара, за услугу физичко обезбеђење објекта управе, по основу два закључена уговора са добављачем Nifon security д.о.о. Ниш, у паушалним износима, без спецификације пружених услуга и јединичних цена, односно без потпуне валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 26: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе Пчелица да плаћања врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

3.3.1.2.9. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела број 29: 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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	18.950	18.950	18.833	5.618	29,6	29,8
УКУПНО Група 424000		18.950	18.950	18.833	5.618	29,6	29,8

Конто 424211 – Услуге образовања. Приказано је извршење у износу од 12.445 хиљада динара. Закључен је уговор број 9066 од 13.10.2023. године са „Akademija Oxford-Agent“ д. о. о. Јагодина за набавку услуга школе страног језика у радној 2023/2024. години за децу припремног предшколског узраста која похађају целодневни боравак у вртићима ПУ Пчелица Ниш у износу од 14.922 хиљаде динара без ПДВ-а односно 17.906 хиљада динара са ПДВ-ом. Позив није упућен на неколико адресе ради обезбеђивања конкуренције већ је позив са документацијом објављен на интернет страници наручиоца.

Према понуди наручена количина је 1.255 и јединична цена по детету износи 11.890 динара без ПДВ-а односно 14.268 динара са ПДВ-ом. У току 2024. године по овом уговору је извршено плаћање по основу три испостављена паушална рачуна у укупном износу 12.445 хиљада динара (4.148 хиљада динара по рачуну). Према члану 2 уговора услуге ће се континуирано извршавати у трајању од 4 месеца, радним данима, два пута недељно, 32 часова. Истим чланом је дефинисано да уколико дете не борави у вртићу у данима када се одржава настава енглеског језика, час ће се надокнадити приступом онлајн платформи за учење на којој се налази целокупан садржај програма учења. Према члану 5 Уговора, након пружене месечне услуге, осам часова, сачиниће се записник о пријему услуге што представља основ за испостављање рачуна. Записник потписује овлашћено лице добављача и Комисија за квалитативни и квантитативни пријем. Овај записник мора обавезно да садржи податак о броју одржаних часова. На свим рачунима је фактурисано да је 1.163 деце слушало часове.

Записник о примопредаји су сачињени. У истима је наведен број деце који је похађао часове енглеског језика. Записник није потписан од стране комисије већ од стране једног лица које је вршило контролу.

Конто 424311 – Здравствена заштита по уговору. Приказано је извршење у износу од 3.185 хиљада динара. Извршено је плаћање за санитарне прегледе запослених на основу уговора са Институтом за јавно здравље Ниш број 829 од 2. 2. 2024. године у износу од 2.250 хиљада динара. По овом конту су извршене услуге у износу од 2.194 хиљаде динара.

Конто 424911 – Остале специјализоване услуге. На овом конту је приказано извршење од 2.318 хиљада динара.

1) Закључен је уговор број 9271 од 24.10.2023. године са „Frigolux“ Ниш за услуге категоризације и периодичне провере испуштања контролисаних супстанци у износу од 500 хиљада динара. Према понуди: прибављање података о врсти расхладног уређаја износи 1.000 динара по уређају, испитивање неконтролисаног испуштања фреона из клима износи 5.500 по јединици, за замрзиваче 5.500 по јединици, за коморе (плусне) капацитета 13.500 динара по јединици, за коморе (шок и минусне) 11.000 динара по јединици итд. Такође, у понуди је периодична провера испуштања контролисаних супстанци свих расхладних уређаја два пута годишње уз сачињавање извештаја у износу од 4.000 динара по јединици. Услуга је

фактурисана 28. 12. 2023. године у уговореном износу 500 хиљада динара и фактурисано је да је услуга извршена на свим уређајима као што је уговорено (број рачуна 62/23).

2) Предшколска установа „Пчелица“ и добављач „Pro Media Creative“ Ниш су потписали Уговор о пружању услуга штампања, број 1836 од 18.3.2024. године. Вредност уговора је 186 хиљада динара без ПДВ односно 223 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по основу рачуна број Р-0181/24ГП од 24.5.2024. године у износу од 185 хиљада динара.

3) Предшколска установа „Пчелица“ и добављач „Термопро“ д.о.о. Меровина су потписали Уговор о пружању услуга израде пројекта за санацију централног грејања у вртићу Сунце – пројекат за извођење, број 9463 од 8.11.2023. године. Вредност уговора је 96 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по основу рачуна број 54-23/1 од 22. 2. 2024. године у износу од 96 хиљада динара. Није сачињен записник о примопредаји али је достављен пројекта на увид.

4) Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је извршила плаћање за обављање послова поводом фестивала „Златна пчелица“, и то: (1) дириговање хором, (2) услуге уметничког директора, (3) услуге стручног жирирања, (4) израде аранжмана са програмирањем матрице за композиције, а на основу закључених 15 уговора са физичким лицима, у износу од 390 хиљада динара.

5) Предшколска установа „Пчелица“ је извршила плаћање за услуге снимања и продукције за потребе манифестације „Златна пчелица“ по основу закљученог Уговора број 1111 од 14.2.2024. године са добављачем „Nancy com“ Ниш и рачуну добављача број 8/2024 од 18.3.2024. године. Уговор је закључен на износ од 99 хиљада динара и реализован је у потпуности.

Извршено је плаћање за снимање у тонском студију вокалних учесника за потреба манифестације „Златна пчелица 2024“ добављачу „Helloanimation“ Ниш у износу од 83 хиљаде динара по основу закљученог Уговора број 1110 од 19.12.2024. године и рачуна добављача.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 12.445 хиљада динара за школе страног језика у радној 2023/2024. години за децу припремног предшколског узраста која похађају целодневни боравак је погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је плаћање услуга израде пројекта за санацију централног грејања у вртићу Сунце – пројекат за извођење (ПЗИ) у износу од 96 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511400 – Пројектно планирање, а самим тим мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру категорије 011000 – Некретнине и опрема за 96 хиљада динара, и стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима што није у складу са члановима 10, 13 и 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе за услуге штампања најмање у износу од 185 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423410 – Услуге штампања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 390 хиљада динара по основу 15 уговора за услуге диригента, жирирања и остале услуге погрешно планирала, извршила и

евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе најмање у износу од 182 хиљаде динара за: (1) услуге снимања и продукције за потреба манифестације „Златна пчелица“ у износу од 99 хиљада динара и (2) снимање у тонском студију вокалних учесника у износу од 83.300 динара за потребе манифестације „Златна пчелица 2024“, погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 424911 – Остале специјализоване, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Препорука број 27: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником.

3.3.1.2.10. 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 30: 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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	26.200	26.200	20.565	9.865	37,6	47,9
УКУПНО Група 425000		26.200	26.200	20.565	9.865	37,6	47,9

Конт 425114 радови на крову. Приказано је извршење у износу од 4.734 хиљаде динара.

А) *поправка крова у вртићу Пинокио*. Закључен је уговор број 666 од 26.1.2024. године са ГЗР „Живорад Милосављевић“ ПР Банковци (члан групе понуђача „Градитељ 018“ д.о.о. Ниш) за услуге на поправци крова у вртићу Пинокио у износу од 812 хиљада динара без ПДВ-а односно 974 хиљаде динара са ПДВ-а. Из предмера и предрачуна односно техничке спецификације утврђено је да се ради о радовима а не о услугама и то о радовима не на текућем већ на капиталном одржавању крова: вршена је демонтажа и монтажа нових греда и даски, новог црепа, нове олучне конструкције, замена летви и подлетви, лајсни, водонепропусне фолије и остало. Плаћање је извршено по рачуну 4/2024-3 од 12.2.2024. године у износу од 974 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. Сачињен је записник о примопредаји радова 8.2.2024. године у коме је констатовано да су радови завршени 7.2.2024. године и да је извођач водио грађевинску књигу и дневник. Према грађевинском дневнику радови су започели 1.2.2024. године и завршени 7.2.2024. године. Грађевински дневник не садржи све потребне елементе, нису нумерисане стране дневника, није дневник потписало лице које га је водило, није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта, није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура) и остало. Рачун није потписан од стране лица које је вршило контролу извођења радова.

Б) *поправка крова у вртићу Вилин град*. Закључен је уговор број 3825 од 17.6.2024. године са ЗЗ „Град екстра градња“ Ниш за услуге на поправци крова у вртићу Вилин град у износу од 1.767 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.120 хиљада динара са ПДВ-а. Из предмера и предрачуна односно техничке спецификације утврђено је да се ради о радовима а не о

услугама и то о радовима не на текућем већ на капиталном одржавању крова: вршена је демонтажа и монтажа нових греда, даски и рогова, новог црепа, нове олучне конструкције, громобранске инсталације, замена летви и подлетви, лајсни, минералне вуне и остало. Плаћање је извршено по рачуну 22/2024 од 12. 7. 2024. године у износу од 2.120 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. Сачињен је записник о примопредаји радова број 4426 од 16.7.2024. године. У записнику је констатовано да је преглед изведених радова извршен тек 12.7.2024. године након што су све радови по уговору изведени. У записнику је наведено да нема примедби на изведене радове. На првој страни грађевинског дневника нису наведени елементи прописани Правилником. Прва страна грађевинског дневника је од 24.6.2024. године. Последња страна грађевинског дневника је од 12.7.2024. године. Грађевински дневник не садржи све потребне елементе: дневник није потписало лице које га је водило, није наведен број радника који је изводио радова (осим на 2 стране где је наведено), није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта (осим на 2 стране где је наведено), није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура), подаци су прецртани на пример датум извођења радова и остало.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 974 хиљаде динара за радове на реконструкцији крова у вртићу Пинокио погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи konta 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 2.120 хиљада динара за радове на реконструкцији крова у вртићу Вилин град погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи konta 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У Билансу стања на дан 31.12.2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру групе konta 011000 – Некретнине и опрема за 974 хиљаде динара за радове на реконструкцији крова у вртићу Пинокио, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Приликом извођења радова на поправци крова у вртићу Вилин град, грађевински дневник не садржи све потребне елементе: дневник није потписало лице које га је водило, није наведен број радника који је изводио радова (осим на 2 стране где је наведено), није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта (осим на 2 стране где је наведено), није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура) и остало, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Грађевински дневник који је вођен приликом извођења радова на крову у вртићу Пинокио не садржи све потребне елементе: нису нумерисане стране дневника, није дневник потписало лице које га је водило, није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; на странама дневника није наведено радно време градилишта, није наведена механизација која је коришћена, нпр. за дане када је вршен утовар и одвоз шута, нису наведени подаци о временским условима (температура), подаци су прецртани на пример датум извођења радова и остало. Рачун није потписан од стране лица које је вршило контролу извођења

радова. Извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се не воде грађевинске књиге и дневници, радни налози или друге евиденције којима се прати ток извођења радова/извршења услуга и квалитет и квантитет изведених радова, јавља се ризик да ће услуге/радови бити изведени другачије од оног што је уговорено.

Препорука број 28: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и да се приликом извођења радова воде грађевинске књиге и дневници и остале евиденције које садрже све потребне елементе.

Конто 425116 Централно грејање. Приказано је извршење у износу од 6.121 хиљаде динара.

А) одржавање система централног грејања у вртићу Сунце. Закључен је уговор број 4267 од 8.7.2024. године са „ФОН инжењеринг“ д. о. о. Ниш за услуге на одржавању централног система грејања у вртићу Сунце у износу од 4.692 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.630 хиљада динара са ПДВ-а и анекс уговора број 5921 од 27.9.2024. године због промене уговорене вредности. Нова уговорена вредност износи 4.896 хиљада динара без ПДВ-а односно 5.871 хиљаду динара са ПДВ-ом. Анекс је закључен због уградње дигиталних термостата који нису били предвиђени техничком спецификацијом. Из предмера и предрачуна односно техничке спецификације утврђено је да се ради о радовима а не о услугама и то о радовима не на текућем већ на капиталном одржавању крова: уклањање старе и извођење нове цревне мреже уместо постојеће, топлотна заштита новоизведене цевне мреже, набавка и уградња вентила, дограђена инсталација у поткровљу, и остало. Један део позиција је планиран у паушалном износу и то под описом „за спојни, заптивни и помоћни материјал“ су планиране три позиције у процентима 50%, 40% или 30% од вредности цеви, без навођења о ком се материјалу ради и на овај начин је планирано материјала у паушалном укупном износу 594 хиљаде динара. Притом у једном делу техничке спецификације на наведен проценат 50% а у другој колони 0,5%, приликом обрачуна рачунат је проценат 50%. Исти је случај и осталим процентима 40% (или 0,4%) и 30% или 0,3%). Притом нису достављени докази на који начин је утврђено да вредност овог материјала представља 50%, 40% или 30% од вредности цеви. Плаћање је извршено по рачуну Рц_112/24 од 5. 9. 2024. године у износу од 5.630 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. Сачињен је записник о изведеним радовима од 25. 10. 2024. године у коме је констатовано да су радови по уговору завршени. У записнику није констатован квалитет изведених радова. Према грађевинском дневнику радови су започети 22. 7. 2024. године и завршени 2. 9. 2024. године.

Извршено је капитално одржавање објеката вртића Сунце и Вилин град (радови на одржавању и доградњи централног грејања и замени кровне конструкције) најмање у износу од 7.750 хиљада динара који нису јавна својина већ у приватном власништву (уговори о закупу су истекли), без прибављања одобрења од надлежне Градске управе града Ниша, без комплетне техничке документације и без уговором регулисаног односа о улагањима са власником објекта. У току 2025. године закључен је Уговор о коришћењу објекта Сунце број 2388 од 10.4.2025. године између ЈПУ „Пчелица“ и „Philip Morris Operations“ а.д. којим је предвиђено плаћање закупнине од стране ПУ у износу од 130.000 динара + ПДВ. На основу усменог изјашњења одговорних лица на састанку расправе, у ову цену је ушао и порез на имовину, и закуп и трошкови грејања. Међутим, то није наведено у уговору већ је наведено да у износ накнаде не улазе режијски трошкови, односно да је 130.000 динара само закупнина

(члан 3 Уговора). Исти такав уговор је закључен и за Вилин град, број 2783 од 28.4.2025. године према коме је накнада за коришћење 41.500 динара + ПДВ и не укључује режијске трошкове.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 5.630 хиљада динара за радове на реконструкцији централног система грејања у вртићу Сунце погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

-Техничка спецификација није јасно израђена јер један део позиција је планиран у паушалном износу и то под описом „за спојни, заптивни и помоћни материјал“ су планиране три позиције у процентима 50%, 40% или 30% од вредности цеви, без навођења о ком се материјалу ради и на овај начин је планирано материјала у паушалном укупном износу 594 хиљаде динара. Притом у једном делу техничке спецификације на наведен проценат 50%, а у другој колони 0.5%, приликом обрачуна рачунат је проценат 50%. Исти је случај и осталим процентима 40% (или 0,4%) и 30% (или 0,3%). Притом нису достављени докази на који начин је утврђено да вредност овог материјала представља 50%, 40% или 30% од вредности цеви. Све наведено није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама.

- Извршено је капитално одржавање објеката вртића Сунце и Вилин град (радови на одржавању и доградњи централног грејања и замени кровне конструкције) најмање у износу од 7.750 хиљада динара који нису јавна својина већ у приватном власништву (уговори о закупу су истекли), без прибављања одобрења од надлежне Градске управе града Ниша, без комплетне техничке документације и без уговором регулисаног односа о улагањима са власником објекта што није у складу са члановима 56 и 58 Закона о буџетском систему и чланом 2 Закона о планирању и изградњи.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико Техничка спецификација није јасно израђена и не садржи све прецизне податке јавља се ризик да ће понуђач бити у заблуди приликом давања понуда и да радови неће бити изведени како је превиђено.

Ако се настави са улагањима у објекте који нису јавна већ приватна својина омогућиће се стицање противправне користи другим субјектима на терет буџетских средстава.

Препорука број 29: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником; да образац Техничка спецификација садржи све податке и да буде јасно израђен и да радове изводе само на објектима који су јавна својина Града а да уговором регулишу улагања која су у току 2024. године извршена на објектима који нису јавна својина.

Конто 425119 Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда. Приказано је извршење у износу од 3.650 хиљада динара.

А) замена и поправка столарије на објекту Управе ПУ Пчелица. Закључен је уговор број 4005 од 25. 6. 2024. године са ЗЗ „Град екстра градња“ д. о. о. Ниш, за услуге на замени и поправци столарије на објекту Управе ПУ Пчелица у износу од 977 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.172 хиљаде динара са ПДВ-а. Из предмера и предрачуна односно техничке спецификације утврђено је да се ради о радовима и добрима а не о услугама и то о радовима не на текућем већ на капиталном одржавању: демонтажа старе дрвене столарије и израда и уградња нове ПВЦ столарије. Плаћање је извршено по рачуну 23/2024 од 29. 7. 2024. године у износу од 1.172 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. На рачуну је

фактурисан паушални износ без описа услуга које су извршене, радова који су изведени и добра која су испоручена, без количина и јединичних цена, односно рачун је фактурисан са количином 1 и укупном ценом. Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене. Достављени су радни налози из којих се на може утврдити место и датум извођења радова, ко је извођач радова, колико радника радило, која механизација је коришћена и остало. Сачињен је записник о примопредаји радова нити други документ о току извођења радова нити је рачун потписан од стране лица које је вршило контролу извођења од 23.7.2024. године у коме је наведено да је преглед радова извршен 23.7.2024. године и констатовано је да су услуге/радови изведени у складу са уговором.

Б) *Уређење дворишта вртића Црвенкапа*. Закључен је наруџбеница број 2254 од 2.4.2024. године са 33 „Град екстра градња“ д. о. о. Ниш, за услуге на уређењу дворишта вртића Црвенкапа у износу од 250 хиљада динара без ПДВ-а односно 300 хиљада динара са ПДВ-а. Из предмера и предрачуна односно техничке спецификације утврђено је да се ради о радовима и добрима а не о услугама и то о радовима не на текућем већ на капиталном одржавању: штемовање и одвоз асфалта и бетона и набавка и уградња бехатон плоча. Плаћање је извршено по рачуну 14-24 од 16. 4. 2024. године у износу од 300 хиљада динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене. Достављени су радни налози који су потписани од стране лица које је вршило контролу извођења радова. Није сачињен записник о примопредаји радова нити други документ о току извођења радова нити је рачун потписан од стране лица које је вршило контролу извођења радова.

В) *одржавање лифтова*. Закључен је уговор број 10638 од 26.12.2023. године са „Левел одржавање“ д. о. о. Ниш, за услуге одржавања лифтова и редован месечни преглед ПУ Пчелица у износу од 864 хиљаде динара без ПДВ-а односно 1.032 хиљаде динара са ПДВ-а. Плаћање је извршено по основу више пристиглих рачуна у укупном износу 1.032 хиљаде динара. У рачуне су достављени радни налози.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 1.172 хиљаде динара за радове на замени столарије на згради Управе ПУ Пчелица погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Извршено је плаћање по рачуну 23/2024 од 29. 7. 2024. године за замену столарије на згради Управе ПУ Пчелица у износу од 1.172 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно у износу који је уговорен. На рачуну је фактурисан паушални износ без описа услуга које су извршене, радова који су изведени и добра која су испоручена, без количина и јединичних цена, односно рачун је фактурисан са количином 1 и укупном ценом. Радни налози не садрже све потребне елементе. Рачун није потписан од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Предшколска установа „Пчелица“ је расходе у износу од 300 хиљада динара за радове на реконструкцији дворишта вртића Црвенкапа (набавка и уградња бехатон плоча) погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема за 1.472 хиљаде динара за радове на замени столарије на згради Управе ПУ Пчелица и за радове на реконструкцији дворишта вртића, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним

средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 30: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и да плаћање врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

425211 механичке поправке. Приказано је извршење у износу од 914 хиљада динара.

Одржавање возила: Закључен је уговор број 3824 од 17.6.2024. године са ПД „Балкан“ д. о. о. Ниш за услуге текућих поправки и одржавања возила у износу од 636 хиљада динара без ПДВ-а односно 763 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачунима у паушалним износима без описа појединачних услуга које су извршене, без количина и јединичних цена, већ је фактурисана количина 1 и укупна цена и то:

Број и датум рачуна	опис	износ
IF-619-2023 од 14.12.2023.	Сервис возила Rival Iveko	78.306
IF-617-2023 од 14.12.2023.	Сервис возила Peugeot 407	39.180
IF-616-2023 од 14.12.2023.	Сервис возила Fiat Ducato - прво возило	101.640
IF-614-2023 од 13.12.2023.	Сервис возила Fiat Ducato - друго возило	78.384
IF-615-2023 од 13.12.2023.	Сервис возила Citroen Jumper	148.987
	укупно	446.497

Уз рачун су достављени радни налози у којима су таксативно наведени описи услуга које су извршене са количинама и јединичним ценама.

Конто 425213 лимарски радови на возилима. Приказано је извршење у износу од 504 хиљаде динара. Закључен је уговор број 1106 од 19.2.2024. године са „Термо мобил“ д.о.о. Чачак за израду опшивке теретног дела транспортног возила у износу од 420 хиљада динара без ПДВ-а односно 504 хиљаде динара са ПДВ-ом. Понуда је дата у паушалном износу односно без појединачно описаних услуга/радова са количинама и јединичним ценама. Плаћање је вршено по рачуну број 57/2024РН од 21.3.2024. године у коме су услуге фактурисане на другачији начин од онога што је уговорено. На рачуну су наведене четири ставке: термоизолација пулса са количином 1 и укупном ценом од 285 хиљада динара, уградња лед расвете са количином 1 и ценом 39 хиљада динара, уградња ојачања зидова термоизолације са количином 1 и ценом 56 хиљада динара, и атест са количином 1 и ценом 40 хиљада динара што све укупно износи 420 хиљада динара без ПДВ-а односно 504 хиљаде динара са ПДВ-ом. Радови су изведени на ауто FIAT Ducato Furgon, али без регистарских ознака или неких ближих ознака о ком се тачно возилу ради с обзиром да предшколска установа нема само један FIAT Ducato. Нарочито имајући у виду да је 2023. године након спроведеног поступка набавке на који се Закон не примењује, закључен је Уговор о набавци услуга – израде опшивке теретног дела транспортног возила број 130 од 6.1.2023. године са „Ауто Миг“ д. о. о. Ниш у вредности 240 хиљада динара са ПДВ-ом. Према техничкој спецификацији изведени су радови теретног дела на возилу Fiat Ducato Furgon и то постављање ојачане конструкције за накнадно монтирање уређаја са кровним екстерним јединицама, панелизирање пода и пресвлачење полиестером, термоизолација бочних страница, у циљу адаптације новог возила за потребе транспорта хране. У току ревизије је достављена је писана информација да су радови које је извела „Термо мобил“ д.о.о. Чачак у

2024. години изведени на возили које је купљено по рачуну број 026 од 7.12.2023. године „Ауто миг“ д.о.о. Ниш.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је плаћање за услуге адаптације новог транспортног возила Fiat Ducato најмање у износу од 504 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 425213 – Лимарски радови на возилима, уместо на конту 512000 – Машине и опрема, што није у складу са члановима 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У Билансу стања на дан 31. 12. 2024. године мање је исказано стање на одговарајућем конту у оквиру групе конта 011200 – опрема за 504 хиљаде динара за промену намене новог службеног возило, односно за вредност изведених радова требало је увећати вредност возила – опреме, а уједно мање је исказано стање на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршено је плаћање најмање у износу од 504 хиљаде динара добављачу „Термо мобил“ д.о.о. Чачак за израду опшивке теретног дела транспортног возила по основу понуде која је дата у паушалном износу са количином 1 и укупном ценом, и по рачуну у коме су наведени описи услуга, али такође без одговарајућих јединица мере и без количина. У уговору и на рачуну је наведено да се ради о возилу FIAT Ducato, али без навођења регистарских ознака, или неких ближих ознака о ком се тачно возилу ради с обзиром да предшколска установа нема само један FIAT Ducato, односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од неисправног обелодањивања истих у финансијском извештају.

Уколико се настави са плаћањем рачуна у паушалним износима, без јединичних цена и количина, јавља се ризик да се неће моћи извршити контрола извршених услуга и да ће се извршити плаћање услуга које нису извршене.

Препорука број 31: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Правилником и да плаћање врше на основу потпуне рачуноводствене документације.

Кonto 425225 Опрема за домаћинство и угоститељство. Приказано је извршење у износу од 3.161 хиљаде динара.

А) поправка машине за прање посуђа. Закључен је уговор број 2379 од 9. 4. 2024. године са „Опрема“ д.о.о. Горњи Матејевац са услуге поправке машине за прање суђа у износу 482 хиљаде динара без ПДВ-а односно 578 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачунима у износу од 578 хиљада динара.

Б) поправка машина у кухињи. Закључен је уговор број 2380 од 9. 4.2024. године са „Опрема“ д.о.о. Горњи Матејевац са услуге одржавања машина у кухињи у износу од 929 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.114 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачунима у износу од 1.131 хиљаде динара.

В) сервисирање конвектомата. Закључен је уговор број 2453 од 11.4.2024. године са „Опрема“ д.о.о. Горњи Матејевац са услуге сервисирање конвектомата у износу од 295 хиљада динара без ПДВ-а односно 354 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачунима у износу од 354 хиљаде динара.

Законом о јавним набавкама члановима 27. и 28. прописана је обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29 истог Закона

прописано је да се предмет јавне набавке одређује тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одређиву целину.

Предшколска установа је извршила набавку услуга одржавања и сервисирања машина (машине за прање суђа, машина у кухињи и сервисирање конвектомата) у укупном износу 1.706 хиљада динара без ПДВ-а од истог добављача на основу закључених појединачних уговора по основу спроведених набавки на које се закон не примењује уместо да се спроведе поступак јавне набавке.

Укупно пристигли рачуни за предметне услуге износе 2.047 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке, у складу са претходно наведеним члановима Закона.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила набавку услуга одржавања и сервисирања машина (машине за прање суђа, машина у кухињи и сервисирање конвектомата) по појединачним уговорима у укупном износу 1.706 хиљада динара без ПДВ-а, за које су фактурисане услуге по рачунима у укупном износу од 2.047 хиљада динара са ПДВ-ом, по испостављеним рачунима и закљученим уговорима са добављачем „Опрема“ д. о. о. Горњи Матејевац, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 27-29 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави набавком радова/услуга без спровођења поступака јавне набавке, без обезбеђивање конкуренције јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда.

Препорука број 32: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да приликом набавке добара/радова или услуга спроводе поступке јавних набавки.

3.3.1.2.11. Материјал, група 426000

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

Табела број 31: 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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	134.995	134.995	130.566	130.566	96,7	100
УКУПНО Група 426000		134.995	134.995	130.566	130.566	96,7	100

Конто 426111 Канцеларијски материјал. Приказано је извршење у износу од 1.237 хиљада динара. Закључен је уговор број 2414 од 10.5.2023. године са „АИО ПРО“ д.о.о. Београд за набавку канцеларијског материјала у износу од 1.499 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.799 хиљада динара са ПДВ-ом (спроведен је поступак централизоване јавне набавке на основу кога је Град Ниш са добављачем закључио оквирни споразум). По овом уговору и рачунима у 2024. години извршена је набавка добара у износу од 501 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 6212 од 14. 10. 2024. године са „Фактор“ д. о. о. Ниш за набавку предшколских и штампаних образаца у износу од 502 хиљаде динара без ПДВ-а односно 603 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору и рачунима у 2024. години извршена је набавка добара у износу од 501 хиљаде динара. Извршено је плаћање по рачуну број 1/2531-2024 од 1. 11. 2024. године за набавку књига податка и евиденција о деци, евиденција и пед. документација, тематско-пројектни портфолио и остало.

Конто 426124 НТЗ опрема. Приказано је извршење у износу од 2.987 хиљада динара.

Закључен је уговор број 752 од 31.1. 2024. године за набавку личних заштитних средстава са „Фокус спорт“ ТККР Ниш у износу од 2.489 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.987 хиљада динара са ПДВ-ом. По испостављеним рачунима у току 2024. године извршено је плаћање у износу од 2.987 хиљада динара за набавку радних мантила за васпитачице, кецеља за спремачице, мантила за сервирке, клонпи и остало.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за набавку униформе (клонпе, радни мантили, кецеље и слично) у износу од 3.222 хиљаде динара на терет конта 426124 ХТЗ опрема уместо на терет конта 426121 Расходи за радну униформу што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Конто 426411 бензин. Приказано је извршење у износу од 3.161 хиљаде динара. Предшколска установа је по спроведеном поступку јавне набавке 19. 7. 2023. године закључила Уговор о набавци погонског горива за моторна возила број: 3516 са НИС ад Нови Сад. Уговорена вредност износи 2.497 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.996 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору је извршено плаћање по пристиглим рачунима у износу од 2.852 хиљаде динара од чега у 2024. години у износу од 1.437 хиљада динара.

Уговор о набавци погонског горива за моторна возила број: 2713 закључен је са „Лукоил Србија“ д. о. о. Београд 8. 5. 2024. године (достављен понуђачу 23.04.2024. године). Уговорена вредност износи 3.214 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.857 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у току 2024. године извршено је плаћање по пристиглим рачунима у износу од 1.488 хиљада динара.

И по једном и по другом уговору вршена је набавка и дизел горива и бензина а књижење је вршено само на терет конта 426411 – бензин.

Предшколска установа не поседује дневну евиденцију о кретању службених аутомобила. Поседује месечне налоге (за службени ауто Fiat doblo регистарских ознака NI388TL, Fiat ducato регистарских ознака NI213KX), односно за период први у месецу и последњи датум у месецу (нпр. 1. 10. 2024 – 31. 10. 2024). Достављени налози су нечитко попуњени и непотпуни, односно у месечним налозима не постоји доказ на којој релацији се возило кретало и у које сврхе је возило коришћено (нпр. локација „Град“, „Ниш“) из чега се не може прецизно утврдити да ли је возило заиста коришћено у службене сврхе. Такође, податак о укупно пређеној километражи је у већем делу изостављен као и стање km бројача, време повратка није уписано што није у складу са члановима 3 и 4 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденција о издатим путним налозима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у 2024. години **расходе** најмање у износу од 3.028 хиљада динара за дизел горива погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 426411 – Бензин, уместо на конту 426412 – Дизел гориво, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривене неправилности:

Предшколска установа не поседује дневну евиденцију о кретању службених аутомобила, а достављени месечни налози су нечитко попуњени и непотпуни, односно у месечним налозима не постоји доказ на којој релацији се возило кретало и у које сврхе је возило коришћено (нпр. локација „Град“, „Ниш“) из чега се не може прецизно утврдити да ли је возило заиста коришћено у службене сврхе. Такође, податак о укупно пређеној километражи је у већем делу изостављен као и стање km бројача, време повратка није уписано што није у складу са члановима 3 и 4 Правилника о садржини, начину издавања и вођењу путних налога и начину вођења евиденција о издатим путним налозима и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са коришћењем службених возила без прецизне евиденције о намени, релацији и осталим елементима, јавља се ризик од злоупотребе.

Препорука број 33: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да успоставе прецизну и потпуну евиденцију о коришћењу службених возила.

426611 материјал за образовање. Приказано је извршење у износу од 4.447 хиљада динара.

Закључен је уговор број 4497 од 22.7.2024. године са „Pertini toys“ д.о.о. Београд за набавку дидактичког материјала и играчака у износу од 3.283 хиљаде динара без ПДВ-а односно 3.940 хиљада динара са ПДВ-ом. Извршено је плаћање по рачуну број 250000401303/2024 од 9.9.2024. године у износу од 3.940 хиљада динара. Набављене играчке су књижене на конту класе 0 односно на конту 022236 залихе материјала за образовање, науку, културу.

426811 хемијска средства за чишћење. Приказано је извршење у износу од 6.575 хиљада динара. Закључени су уговори (најмање три уговора) са ТР „Nataly drogerija“ Ниш за набавку средстава за хигијену, средстава и прибора за одржавање хигијене, за набавку средстава за прање посуђа у професионалним машинама и извршено је плаћање по испостављеним рачунима.

426819 остали материјал за одржавање хигијене. Приказано је извршење у износу од 8.523 хиљаде динара. Закључени су уговори (најмање четири уговора) са ТР „Nataly drogerija“ Ниш за набавку ПВЦ кеса и полипропиленских фолија, за набавку средстава и прибора за одржавање хигијене и извршено је плаћање по испостављеним рачунима.

426823 намирнице за припремање хране. Приказано је извршење у износу од 94.253 хиљаде динара. Сprovedени су поступци јавних набавки и извршена је набавка намирница за припремање хране за децу у вртићима.

Сектор „Младост“ брине о исхрани деце и свакодневно производи и дистрибуира дневне оброке за потребе деце предшколског узраста. У вртићима, у радној 2024/2025. години, просечан број долазеће деце је био око 4 250 која су добијала 3 obroka (доручак, ужина и ручак). Исхрана деце у ЈПУ „Пчелица“ је реализована на основу Правилника о ближим условима и начину остваривања исхране деце у предшколској установи и Стручно-методолошког упутства за реализацију исхране деце у предшколској установи (2018). При планирању и реализацији исхране водили смо рачуна о узрасту деце, броју деце на дневном нивоу, дужини боравка деце у вртићу, а у циљу задовољења енергетских и нутритивних потреба деце. Јеловници су планирани недељно и дневно. Недељни јеловници су достављани свим вртићима ЈПУ „Пчелица“, свим основним школама где се реализује боравак деце, Установама „Мара“, Прихватилиште и „Предах“. Реализован је дијетални програм намењен деци са посебним режимом исхране – алергија на разне намирнице. Свакодневно је било пријављено од 150 до 200 деце на посебном режиму исхране. Просечно се дневно произведе и испоручи дијеталних obroka 175. На основу извештаја о испитивању исхране и хигијенског стања у кухињама ЈПУ „Пчелица“ за III и IV тромесечје 2024. и I тромесечје 2025. године анализе су показале да је исхрана у протеклој радној години била задовољавајућа. Енергетска вредност obroka је такође била задовољавајућа, на основу дијететске и хемијске анализе хране.

Правилник о раду сектора „Младост“ и начину остваривања исхране деце у Јавној предшколској установи „Пчелица“ Ниш донео је Управни одбор на седници одржаној 28.01.2022. донео. Овим правилником уређује се начин рада сектора „Младост“ у оквиру Јавне предшколске установе „Пчелица“ у Нишу и начин остваривања исхране деце.

Према писаној информацији, исхрана предшколске и школске деце планира се уз поштовање предвиђених норматива и принципа правилне исхране за коју је задужен нутрициониста и уз спровођење свих санитарно хигијенских прописа у циљу обезбеђивања квалитетних obroka и хигијенски исправне хране за коју је задужен сарадник за санитарну хигијену. Сектор „Младост“ је 14.03.2011. године добио сертификат о безбедности хране – НАССР.

На основу усвојеног НАССР система утврђени су нормативи, стандарди и јеловници за све кориснике појединачно: предшколска деца, школска деца, одрасли и дијете за предшколску децу.

Задужена лица из вртића и школа, којима се испоручују оброци из сектор „Младост“ утврђују бројно стање у објектима и пријављују до 9.00 часова сектору „Младост. На основу утврђеног бројног стања корисника услуга пакују се оброци у амбалажу и достављају објектима у току дана (ручак и ужина).

Овлашћени радник – економ, на основу бројног стања и планираног јеловника за сваки појединачни дан врши требовање намирница у свему према налогу руководиоца послова у објекту, усвојеном нормативу. Требовање се врши искључиво на обрасцу „требовање“. Требовање заједно оверавају руководиоца послова у објекту и економ. Мора имати уписан датум издавања, назив понуђача, читко исписан назив робе, јединицу мере, количину и мора бити потписано.

Дневни преглед једног дана (30. 7) реализације дневног јеловника за децу и одрасле изгледа овако: Бројно стање деце по вртићима за тај дан, као и сутрашњи дан, пријављује тријажна сестра или лице које је задужено за одређени објект најкасније до 9.00 часова електронским путем. Требовање намирница за дан који смо узели (30. 7), ради се претходног дана (29. 7) на основу на основу укупног бројног стања који су добили са терана, на основу дневног јеловника за децу и одрасле, бројног стања и усвојеног норматива. Формира се укупно требовање за све вртиће на нивоу града Ниша и разврстава засебно по радним јединицама пекара, кухиња и посластичара и доставља магационеру на даљу надлежност. Његов задатак из описа посла јесте да робу по радним јединицама достави главном кувару и вођама смена како би се роба адекватно ускладиштила сходно опису производа из декларације.

У наредном табеларном приказу наведени су подаци о закљученим уговорима и испостављеним рачунима.

А) по уговорима из 2024. године

Табела број 32: По уговорима из 2024. године

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора	Извршење
Брашно и тестенине	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3067 од 14.05.2024. године	5.793.570 динара са ПДВ-ом		3.226.567,79
Јужно воће	СТЗР Гарић промет	Број: 3069 од 14.05.2024. године	5.027.000 динара са ПДВ-ом	Број: 3398 од 24.05.2024. године	3.733.624,40
Конзервирано воће и поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 2953 од 08.05.2024. године	950.400 динара са ПДВ-ом	Број: 6948 од 28.11.2024. године	711.461,70
Сокови	Јумис д.о.о.	Број: 2954 од 10.05.2024. године	468.720 динара са ПДВ-ом		195.321,60
Свеже поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 3070 од 14.05.2024. године	9.372.550 динара са ПДВ-ом	Број: 3397 од 24.05.2024. године	6.486.111,90
Домаће воће	СТЗР Гарић промет	Број: 3068 од 14.5.2024. године	3.694.350 динара са ПДВ-ом		3.403.031,50
Масноће	Bookmark doo Beograd	Број: 3722 од 17.06.2024. године	5.732.200 динара са ПДВ-ом	Број: 153 од 13.01.2024. године	2.454.137,20
Мед	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3723 од 17.06.2024. године	1.009.800 динара са ПДВ-ом		449.420,40
Млеко и млечни производи	Круна комерц д.о.о.	Број: 3717 од 11.06.2024. године	26.362.602 динара са ПДВ-ом		16.216.495
Риба и производи од рибе	Принципал дуо д.о.о.	Број: 3719 од 11.06.2024. године	3.259.475 динара са ПДВ-ом		1.108.205,54

Замрзнуто воће и поврће	Лово промет д.о.о.	Број: 3718 од 11.06.2024. године	2.794.159 динара са ПДВ-ом		1.252.117,36
Свеже месо и сухомеснати производи	Даком д.о.о.	Број: 3724 од 11.06.2024. године	23.606.900 динара са ПДВ-ом		11.099.065,64
Зачини и додаци јелима	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3720 од 11.06.2024. године	6.941.474 динара са ПДВ-ом		3.072.067,66
Свежа јаја	Србокока промет д.о.о.	Број: 3721 од 11.06.2024. године	2.200.000 динара са ПДВ-ом		735.118,56

Б) По уговорима из 2023. године

Табела број 33: *Извршење по уговорима из 2023. године*

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Укупно извршење	Извршење у 2024. години
Брашно и тестенине	„Интер комерц“ Рача	2765 од 24.05.2023.	7.716.053	6.204.434,17	1.866.703,51
Јужно воће	„Гарић Промет“ Шарлинце	2763 од 24.05.2023.	2.871.000	2.867.630,80	54.776,70
Конзервирано воће и поврће	„Интер комерц“ Рача	3752/2 од 17.07.2023.	950.509,20	947.646,42	369.239,51
Сокови	„Јумис“ Ниш	8780 од 03.10.2023.	369.600	368.808,00	268.224
Свеже поврће	„Гарић Промет“ Шарлинце	3756 од 17.07.2023.	6.556.880	6.537.326,40	281.672
Домаће воће	„Гарић промет“	-3751 од 17.07.2023. -1042 од 12.02.2024.	2.613.600 2.367.200	2.609.617,46 2.324.960	1.394..25 2.324.960
Масноће	„Бокмарк“ Београд	3753/2 од 17.07.2023.	5.771.200	5.300.643,80	1.680.933,20
Мед	„Интер комерц“ Рача	3752 од 17.07.2023.	1.374.648	1.225.161,17	869.689,13
Млеко и млечни производи	„Круна комерц“ Београд	2766 од 24.05.2023. 1040 од 12.12.2024.	24.447.224 5.553.878	24.412.688,52 5.552.381,54	5.465.947,20 5.552.381,54
Риба и производи од рибе	„Ловопромет“ Ниш	9631 од 7.11.2023.	1.872.739	1.866.377,60	1.336.048,46
Замрзнуто воће и поврће	„Фриком“ Београд	3753 од 17.07.2023.	2.330.174	2.316.748,8	1.208.436
Свеже месо и сухомеснати производи	„Мак интернационал“ Ниш	-2767 од 24.05.2023. -1041 од 12.02.2024.	21.226.600 3.909.620	21.188.161,95	4.245.129,72 3.841.522,33
Зачини и додаци јелима	„Јумис“ Ниш	3757 од 17.07.2023.	7.951.605	7.847.587,75	4.365.856,43
Свежа јаја	„Србокока промет“ Јагодина	3754 од 17.07.2023.	2.381.225		1.072.775,88

426919 остали материјали за посебне намене. Приказано је извршење у износу од 7.261 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 9841 од 20.11.2023. године за набавку рачунарског потрошног материјала (тонери) са „IT&Network Services“ д. о. о. Ниш у износу од 415 хиљада динара без ПДВ-а односно 498 хиљада динара са ПДВ-ом.

Закључен је уговор број 2183 од 1. 4. 2024. године за набавку електро материјала – партија 2 са „Electrum“ д.о.о. Београд у износу од 508 хиљада динара без ПДВ-а односно 610 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 609 хиљада динара.

Закључен је наруџбеница број 3620 од 5. 6. 2024. године за набавку добара – државне заставе (50 комада) са „Југофеникс“ д.о.о. Београд у износу од 248 хиљада динара без ПДВ-а односно

298 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 298 хиљада динара.

Закључен је уговор број 583 од 24. 1. 2024. године за набавку молерско-фарбарског материјала са ПР „Тргопласт“ Ниш у износу од 747 хиљада динара без ПДВ-а односно 896 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 893 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 4140 од 2. 7. 2024. године за набавку водоводног материјала са ПР „Тргопласт“ Ниш у износу од 484 хиљаде динара без ПДВ-а односно 581 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 581 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 4138 од 2. 7. 2024. године за набавку молерско-фарбарског материјала са „Вегохем“ д.о.о. Ниш у износу од 394 хиљаде динара без ПДВ-а односно 473 хиљаде динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 473 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 4139 од 2. 7. 2024. године за набавку браварског материјала са ПР „Тргопласт“ Ниш у износу од 187 хиљада динара без ПДВ-а односно 225 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 222 хиљаде динара.

Закључен је уговор број 2469 од 11. 4. 2024. године за набавку завеса са ТККР „Focus t“ Ниш у износу од 400 хиљада динара без ПДВ-а односно 480 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 480 хиљада динара.

Закључен је уговор број 4821 од 2. 8. 2024. године за набавку постељине за дечије креветиће са ТККР „Focus sport“ Ниш у износу од 300 хиљада динара без ПДВ-а односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2024. години извршена је набавка добара и плаћање по рачунима у износу од 360 хиљада динара.

Молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал се према отпремницама преузима и евидентира у магацину. Из магацина се требовањем преузима материјал од стране појединачних вртића који су у склопу Предшколске установе, а ради потреба текућег одржавања по објектима. Саставља се отпремница коју потписује лице које је преузело материјал. Међутим, не постоји евиденција где је материјал уграђен нити постоји писана евиденција да је вршена контрола уградње материјала.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није прибавила валидну рачуноводствену документацију о утрошку потрошног материјала (молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал) јер не постоји документација да ли је, где и када уграђен материјал који је потребан и издат из магацина, нити постоји евиденција ко је и да ли је вршио контролу уградње материјала, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са издавањем материјала из магацина без прецизне евиденције о намени и уградњи, јавља се ризик од злоупотребе.

Препорука број 34: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да успоставе прецизну евиденцију кретања и уградње материјала (молерско-фарбарски, водоводни, електро и остали материјал) након издавања из магацина.

3.3.1.2.12. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта. и то: Негативне курсне разлике, Казне за кашњење, Остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 34: *Отплата домаћих камата*

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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	600	600	578	578	96,3	100
УКУПНО Група 444000		600	600	578	578	96,3	100

Конто 444211 Казне за кашњење. Приказано је извршење у износу од 578 хиљада динара.

Предшколска установа је закључила уговоре о позајмици добара из робних резерви и то:

Табела број 35: Робне резерве

Уговор број и датум	Добро	Количина	Износ
2267-1/2017-01 од 26.7.2017.	Јестиво уље	4.140 л по јединичној цени 199,76 динара	827.006,40
05-89/2001 од 6.6.2001. године	Млеко у праху	9.333 кг по јединичној цени 665,00 динара	6.113.115,00

Закљученим анексима уговора: (1) за јестиво уље последње закључен анекс број 2501 од 15.5.2023. године; (2) за млеко у праху анекс XXXVIII уговора број 989 од 9.2.2024. године; (3) за млеко у праху анекс XXXIX уговора број 1262 од 27.2.2024. године, зајмопримац се обавезао да на вредност укупне количине позајмљеног добра из робних резерви плаћа камату на годишњем нивоу у висини прописане есконтне стопе Народне банке Србије. У току 2024. године на име уговорене камате извршено је плаћање у износу од 578 хиљада динара.

Према Одлуци о робним резервама Града Ниша (Сл. лист Града Ниша број 18/2016 и 137/2017) робне резерве Града Ниша се образују и користе за обезбеђење снабдевености и стабилности тржишта у граду ради обезбеђења потреба града за случај: (1) ванредних ситуација; (2) наступања или непосредне опасности наступања озбиљних поремећаја на тржишту и (3) ванредног или ратног стања.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управља и контроле јер није у уговореним роковима извршила повраћај позајмљених добара из робних резерви Града Ниша што за последицу има плаћање камате у висини прописане есконтне стопе НБС. Притом, Предшколска установа је извршила плаћање камате на добра из робних резерви у износу од 578 хиљада динара из извора 01 – приходи из буџета, уместо из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника.

3.3.1.2.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

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

Табела број 36: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	6.100	6.100	5.533	5.533	90,7	100
УКУПНО Група 482000		6.100	6.100	5.533	5.533	90,7	100

Конто 482121 – Порез на робу. Приказано је извршење у износу од 5.041 хиљаде динара, које се односи на месечну исплату пореза на додату вредност Министарству финансија, Пореској управи, по основу појединачних пореских пријава.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.2.14. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 37: Новчане казне и пенали по решењу судова

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	ЈПУ „Пчелица“ Ниш	1.500	1.500	1.285	1.285	85,7	100
УКУПНО Група 483000		1.500	1.500	1.285	1.285	85,7	100

Кonto 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова. Приказано је извршење у износу од 1.285 хиљада динара на име трошкова парничног поступка и законске затезне камате, по основу пресуде Основног суда у Нишу 16П1 3555/2021 од 08.09.2023. године; на име трошкова парничног поступка, по основу пресуде Основног суда у Нишу 7П1 2141/22 од 28.03.2024. године, у коме је Предшколска установа била тужена од стране запосленог лица, ради накнаде материјалне штете због незаконитог престанка радног односа, у виду изгубљене зараде и на име трошкова парничног поступка и законске затезне камате, по основу пресуде Апелационог суда у Нишу 1 ГЖ1 2146/2024 од 16.10.2024. године, којом је преиначена пресуда Основног суда у Нишу 9П1 3234/2023 од 17.04.2024. године, у предмету у коме је Предшколска установа била тужена од стране запосленог лица, ради поништаја Анекса уговора о раду и враћања запосленог на рад.

На основу извршене ревизије узроковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.2.15. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 38: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа 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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	500	500	74	74	14,8	100
УКУПНО Група 485000		500	500	74	74	14,8	100

Кonto 485111 – Накнада штете неоправдано осуђених лица. Приказано је извршење у износу од 74 хиљаде динара. Приказано извршење се односи на накнаду нематеријалне штете са законском затезном каматом запосленом лицу у Предшколској установи, које је поднело тужбу ради накнаде наведене штете коју је претрпело на раду (физички болови, страх, душевни болови због умањене животне активности). Наведени износ штете и камате је утврђен пресудом Основног суда у Нишу 6-П1. бр. 2110/2022 од 23.02.2024. године.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер су неправилно планирани, извршени и евидентирани расходи на име исплате нематеријалне штете запосленом лицу, због повреда које је претрпео на раду, у износу од 74 хиљаде динара на конту 485111 – Накнада штете неоправдано осуђених лица уместо на конту 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.3.Издаци за нефинансијску имовину

3.3.1.3.1. 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 39: 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	ПУ "Пчелица"	0	0	0	10.292	-	-
УКУПНО Група 511000		0	0	0	10.292	-	-

3.3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 40: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈПУ "Пчелица" Ниш	19.000	19.000	14.370	14.874	78,3	103,5
УКУПНО Група 512000		19.000	19.000	14.370	14.874	78,3	103,5

Конто 512211 – Намештај. Приказано је извршење у износу од 10.873 хиљаде динара за набављени намештај за дечије собе по рачунима „Pertini toys“ д.о.о. Београд у износу од 7.543 хиљаде динара са ПДВ-ом и за набављене столице за запослене по рачуну „Fokus sport“ Ниш у износу 3.418 хиљада динара са ПДВ-ом. Набављени намештај се налази у помоћној књизи основних средстава.

Конто 512221 – Рачунарска опрема. Приказано је извршење у износу од 1.260 хиљада динара. На основу уговора број 10377 од 11.12.2023. године закљученог између „ITN services“ и Предшколске установе „Пчелица“ Ниш, набављена је рачунарска опрема у износу од 1.139 хиљада динара.

Конто 512921 – Моторна опрема. Приказано је извршење у износу од 1.186 хиљада динара. На основу закљученог уговора број 3959 од 21. 6. 2024. године са „Екстра тестера комерц“ набављена је моторна опрема – бензинска косачица. Плаћање је извршено на основу достављене фактуре број 779 од 9. 7. 2024. године. Набављене косачице се налазе у помоћној књизи основних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.3.1.3.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела број 41: Нематеријална имовина

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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	600	600	548	548	91,3	100
УКУПНО Група 515000		600	600	548	548	91,3	100

Конто 515121 – Књиге у библиотеци. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш је у 2024. години закључила уговор са „Data status“ д.о.о. Београд за набавку књига за потребе Предшколске установе, односно књига које се користе у раду са децом која похађају програм Предшколске установе. Вредност уговора износи 560 хиљада динара.

Плаћање је извршено на основу достављене фактуре број IF24-02323 од 6.9.2024. године.

Набављене књиге прокњижене су на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.

3.3.1.3.4. Залихе производње, група – 522000

Група 522000 – Залихе производње, садржи синтетички конто залихе материјала, залихе недовршене производње и залихе готових производа.

Табела број 42: Залихе производње

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	ЈПУ "Пчелица" Ниш	90.000	90.000	75.739	75.739	84,15	100
УКУПНО Група 515000		90.000	90.000	75.739	75.739	84,15	100

Набавка намирница за припремање obroка за исхрану за децу у продуженом боравку и ужине:

Одлуком о финансијској подршци породици са децом Град Ниш је Предшколској установи „Пчелица“ поверио послове припреме, дистрибуције и поделе ужине за децу основношколског узраста, ужине за децу ометену у развоју у школи за основно и средње образовање „14. октобар“ у Нишу и организовање исхране у продуженом боравку за децу основношколског узраста до десет година у 22 основне школе.

а) По уговорима из 2024. године

Табела број 43: Извршење по уговорима из 2024. године

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора	Извршење
Брашно и тестенине	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2552 од 15.04.2024. године	5.815.897 динара са ПДВ-ом	-	3.481.510,51
Масноће	Bookmark doo Beograd	Број: 2547 од 15.04.2024. године	6.217.580 динара са ПДВ-ом	153/9 од 13.01.2025.	3.945.061,60
Мед	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2550 од 15.04.2024. године	302.940 динара са ПДВ-ом	-	293.436,00
Свежа јаја	Србокока промет д.о.о.	Број: 2548 од 15.04.2024. године	1.239.700 динара са ПДВ-ом	-	1.071.100,80
Свеже поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 2549 од 15.04.2024. године	2.444.310 динара са ПДВ-ом	3396 од 24.05.2024.	2.440.688,80
Зачини и додаци јелима	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2551 од 15.04.2024. године	2.202.890 динара са ПДВ-ом	-	2.188.060,41
Домаће воће	СТЗР Гарић промет	Број: 2718 од 24.04.2024. године	1.081.190 динара са ПДВ-ом	6044 од 02.10.2024.	1.079.358,50
Конзервирано воће и поврће	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2955 од 08.05.2024. године	827.874 динара са ПДВ-ом	-	823.777,15
Свеже месо и сухомеснати производи	Мак интернационал д.о.о.	Број: 3175 од 20.05.2024. године	9.575.070 динара са ПДВ-ом	392 од 21.01.2025.	9.569.646,06
Јужно воће	СТЗР Гарић промет	Број: 6085 од 04.10.2024. године	3.951.650 динара са ПДВ-ом	393 од 21.01.2025.	3.837.608,50
Млеко и млечни производи	Круна комерц д.о.о.	Број: 6086 од 04.10.2024. године	26.997.863 динара са ПДВ-ом	-	25.247.884,04
Риба и производи од рибе	Принципал дуо д.о.о.	Број: 6213 од 14.10.2024. године	1.588.165 динара са ПДВ-ом	-	1.373.667,13
Сокови	Јумис д.о.о.	Број: 6215 од 14.10.2024. године	6.162.000 динара са ПДВ-ом	-	2.694.751,20
Замрзнуто воће и поврће	Лово промет д.о.о.	Број: 6214 од 14.10.2024. године	1.836.576 динара са ПДВ-ом	-	1.144.135,30

б) По уговорима из 2023. године

Табела број 44: Извршење по уговорима из 2023. године

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора	Извршење
Масноће	„Букмарк“ Београд	2660 од 22.05.2023.	6.586.760	-	2.982.264,00
Свеже поврће	„Гарић Промет“ Шарлинце	2346 од 08.05.2023.	2.405.425	-	144.501,00
Мед	„Интер комерц“ Рача	2166 од 28.04.2023.	412.394,40	-	/
Брашно и тестенине	„Интер комерц“ Рача	2165 од 28.04.2023.	7.221.191	-	1.981.864,72

Свеже месо и сухомеснати производи	„МАК Интернационал“ Ниш	3477 од 04.07.2023.	8.974.860	-	3.443.750,20
Свежа јаја	„Србокока промет“ Јагодина	3329 од 26.06.2023.	1.120.240	-	373.039,92
Конзервисано воће и поврће	„Интер комерц“ Рача	3331 од 26.06.2023.	648.987,60	-	297.028,34
Зачини и додаци јелима	„Јумис“ Ниш	3330 од 26.06.2023.	2.416.316	-	854.529,20
Млеко и млечни производи	„Круна комерц“ Београд	8782 од 03.10.2023.	25.327.020	-	17.363.779,71
Риба и производи од рибе	„Ловопроект“	8784 од 03.10.2023.	1.518.186,80	-	1.063.268,63
Сокови	„Јумис“ Ниш	8785 од 03.10.2023.	7.303.200	-	2.684.458,00
Смрзнуто воће и поврће	„Лово промет“ Ниш	8783 од 03.10.2023.	1.602.641,70	-	906.926,35
Домаће воће	„Гарић Промет“ Шарлинце	8786 од 03.10.2023.	1.118.700	-	664.939,40
Јужно воће	„Гарић Промет“ Шарлинце	8787 од 03.10.2023.	2.977.425	-	2.001.217,90

Набавка намирница за припремање хране која се продаје у малопродајним објектима

На основу решења Привредног суда број 245/2011 од 30. 12. 2011. године основан је огранак Предшколске установе „Пчелица“ за обављања послова из делатности производње хлеба, свежег пецива и колача; ресторана и покретних угоститељских објеката, кетеринга, остале услуге припремања и послуживања хране, трговине на мало хлебом, тестенинама, колачима и слаткишима у специјализованим продавницама и остале трговине на мало храном у специјализованим продавницама. На основу писане информације субјекта број 4507 од 10.7.2025. године, Предшколска установа има четири малопродајна објекта и то: Кантина ОШ „Мирослав Антић“, кантина ОШ „Свети Сава“, продавница „Слатка бајка“ и кантина Економска школа. Предшколска установа „Пчелица“ Ниш у оквиру проширене делатности врши и услуге кетеринга.

Проширена делатност Установе остварује се кроз делатност исхране деце у 26 основне школе на територији Града Ниша која обухвата припрему и дистрибуцију доручка за 1150 детета, ручка за 1800 детета и ужине за око 1250 детета у продуженом боравку, односно око 3.350 obroka у виду допунског obroka за децу у градским и сеоским школама.

А) По уговорима из 2024. године

Табела број 45: Извршење по уговорима из 2024. године

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорен а вредност	Анекс уговора	Извршење
Зачини и додаци јелима	„Јумис“ Ниш	1563 од 06.03.2024.и 137 од 10.01.2025.	4.427.853	-	230.280,60+ 4.495.50 4,52
Млеко и производи од млека	„Круна комерц“ Београд	1564 од 06.03.2024.	4.046.470,20	-	1.031.185,90+ 2.966.074,65
Масноће	„Букмарк“ Београд	1565 од 06.03.2024.	2.224.820	-	9.147,78+ 1.945.295,52
Брашно	„Интер комерц“ Рача	880 од 06.02.2024.	1.098.021,80	-	964.749,84
Декорација за производе посластичаре	„СПМ Стаменковић“	1833 од 18.03.2024.	482.410,80	-	204.116,40+ 75.051,54
Рибе и производи од рибе	„Лово промет“ Ниш	1377 од 28.02.2024.	535.002	-	206.469,24

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

Конзервирано воће и поврће	„Интер комерц“ Рача	2151 од 29.03.2024.	262.018,80	-	255.272,57
Свежа јаја	„Србокока промет“ Јагодина	1425 од 29.02.2024.	812.955	-	719.500,32
Свеже поврће	„Гарић Промет“	2152 од 29.03.2024.	517.220	-	233.133,50
Свеже месо и сухомеснати производи	„Мак интернационал“ Ниш	5300 од 02.09.2024.	1.817.770	-	220.147,82+ 1.384.358,96
Домаће воће	„Гарић промет“	7513 од 25.12.2024.	1.946.780	-	872.170,00
Прехрамбена роба	„Јумис“ Ниш	2674 од 19.04.2024.	437.808	-	348.190,80
Јужно воће	„Гарић промет“	7516 од 25.12.2024.	161.040	-	140.800,00
Замрзнуто воће и поврће	„Ловопромет“ Ниш	7514 од 25.12.2024.	271.744	-	49.648,50
Картонска амбалажа	„Певopak“	7304 од 13.12.2024.	2.579.313,60	-	1.347.931,22
Стиропор и пет амбалажа	„Певopak“ Ниш	7302 од 13.12.2024.	47.716,80	-	20.016,00
Сировине за торте и колаче	„Јумис“ Ниш	137 од 10.01.2025.	190.878	-	/
Додатне количине зачина	„Јумис“ Ниш	7493 од 24.12.2024.	1.767.402	-	761.759,96

Б) По уговорима из 2023. године

Табела број 46: *Извршење по уговорима из 2023. године*

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора	Извршење
Брашно и производи од брашна	„Интеркомерц“ Рача	1240 од 08.03.2023.	1.203.059,80	-	253.014,06
Млеко и производи од млека	„Круна комерц“ Београд	1222 од 07.03.2023.	2.889.164,40	-	102.711,42 188.048,40
Масноће	„Букмарк“ Београд	1221 од 07.03.2023.	2.004.160	-	23.325,12 5.540,40
Зачини и додаци јелима	„Јумис“ Ниш	1220 од 07.03.2023.	5.012.594,60	-	389.327,14 27.590,40
Декорација за производе посластичаре	„СПМ Стаменковић“	1251 од 09.03.2023.	837.438	-	2.040,00 72.855,60
Рибе и производи од рибе	„Лово промет“ Ниш	1252 од 09.03.2023.	456.443	-	47.944,85
Конзервирано воће и поврће	„Интер комерц“ Рача	1547 од 23.03.2023.	288.264,30	-	29.772,24
Свежа јаја	„Србокока промет“ Јагодина	2503 од 15.05.2023.	1.070.355	-	326.046,60
Свеже поврће	„Гарић Промет“	2978 од 05.06.2023.	500.786	-	181.324,00
Свеже месо и сухомеснати производи	„Мак интернационал“ Ниш	9609 од 07.11.2023.	1.869.576	-	1.245.835,70 136.547,35
Домаће воће	„Гарић промет“	10231 од 04.12.2023.	1.934.680	-	1.534.500,00
Прехрамбена роба	„АС велпро“ Ниш	10376 од 11.12.2023.	281.099,57	-	210.722,16
Јужно воће	„Гарић Промет“	10232 од 04.12.2023.	178.420	-	142.252,00

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

Замрзнуто воће и поврће	„Лово промет“ Ниш	10230 од 04.12.2023.	289.278	-	196.713,00
Картонска амбалажа	„Певopak“ Нишка бања	9993 од 24.11.2023.	2.717.694	-	2.263.596,48
ПВЦ кесе	„Натали дрогерија“ Ниш	1900 од 11.04.2023.	233.301,60	-	232.125,00

Предшколска установа има четири малопродајна објекта и то: Кантина ОШ „Мирослав Антић“, кантина ОШ „Свети Сава“, продавница „Слатка бајка“ и кантина Економска школа. Сваки објекат се задужује са готовим производима и раздужује са непродатим производима када се и врши отпис магацина. Непродати производи из свих објеката се враћају у продају у продавници „Слатка бајка“ по повлашћеним ценама ради поновне продаје. Притом се ова продавница не задужује са тим производима односно не сачињава се ниједан акт, што доводи до нетачних евиденција.

Такође, по продајним објектима се не продају само пецива већ и замрзнути производи и колачи, а не води се евиденција о стању ових производа што је довело до тога да упоређивањем раздужење и уплата пазара за јун и новембар 2024. године јавиле разлике, што говори о непотпуној и непоузданој евиденцији.

Слика 1: Продавница Слатка бајка за јун 2024. године

Датум	Продавница "Слатка Бајка"				
	Улаз готови производи	Улаз комерцијална роба	Отпис	Дневни пазар	Безготовински рачуни
1.6.2024				8.381,50	
2.6.2024					
3.6.2024	67.120,00			59.336,00	
4.6.2024	40.420,00			52.443,00	
5.6.2024	54.585,00			44.617,00	
6.6.2024	53.490,00			49.740,00	
7.6.2024	84.845,00			64.096,00	
8.6.2024				16.526,50	
9.6.2024					
10.6.2024	66.685,00			71.309,00	
11.6.2024	76.345,00			82.311,00	
12.6.2024	65.545,00			75.061,00	
13.6.2024	79.025,00			40.950,50	114.385,00
14.6.2024	139.806,00	8.000,00		34.773,00	
15.6.2024				17.401,00	24.760,00
16.6.2024					
17.6.2024	73.850,00		- 750,00	30.974,50	
18.6.2024	43.740,00			28.519,00	
19.6.2024	36.155,00			33.595,50	8.320,00
20.6.2024	35.755,00			19.787,50	
21.6.2024	135.930,00	3.600,00		25.810,50	20.600,00
22.6.2024				5.436,50	
23.6.2024					
24.6.2024	29.745,00			48.163,50	
25.6.2024	19.125,00			46.089,00	
26.6.2024	21.220,00			24.964,00	5.900,00
27.6.2024	30.265,00			28.512,50	15.250,00
28.6.2024	70.740,00	2.800,00		45.090,50	33.765,00
29.6.2024				9.726,00	
30.6.2024					
	1.224.391,00	14.400,00	- 750,00	963.614,50	222.980,00
B+C+D	1.238.041,00	Задужење			
E+F	1.186.594,50	Раздужење			
1-2	51.446,50	Разлика			

Слика 2: Продавница Слатка бајка за новембар 2024. године

Датум	Продавница "Слатка Бајка"				
	Улаз готови производи	Улаз комерцијална роба	Отпис	Дневни пазар	Безготовински рачуни
1.11.2024	128.500,00	3.500,00		78.551,00	

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Нииш – за 2024. годину

2.11.2024				14.987,50	16.135,00
3.11.2024					
4.11.2024	84.895,00			70.649,00	
5.11.2024	58.210,00			74.124,50	
6.11.2024	65.010,00			58.076,00	19.600,00
7.11.2024	146.775,00			95.222,00	62.390,00
8.11.2024	122.715,00			109.036,00	25.970,00
9.11.2024				16.515,00	
10.11.2024					
11.11.2024					
12.11.2024	71.750,00	4.000,00		105.747,50	
13.11.2024	115.670,00			81.949,00	40.510,00
14.11.2024	108.440,00			75.303,00	14.350,00
15.11.2024	188.700,00	3.620,00		96.973,00	
16.11.2024				16.482,00	100.924,00
17.11.2024					
18.11.2024	128.290,00		- 2.594,00	78.144,00	
19.11.2024	110.075,00			68.299,50	
20.11.2024	221.995,00			132.311,00	
21.11.2024	161.845,00			116.482,00	
22.11.2024	114.650,00			73.298,00	85.154,00
23.11.2024				14.297,00	
24.11.2024					
25.11.2024	120.620,00	3.970,00		61.934,50	59.864,00
26.11.2024	83.580,00			72.744,00	110.718,00
27.11.2024	57.605,00			44.532,50	
28.11.2024	79.685,00			50.052,00	30.117,00
29.11.2024	88.145,00	4.720,00		64.827,00	
30.11.2024				11.917,00	7.995,00
	2.257.155,00	19.810,00	2.594,00	1.682.454,00	573.727,00

B+C+D	2.274.371,00	Задужење	
E+F	2.256.181,00	Раздужење	Слатка бајка
1-2	18.190,00	Разлика	

Слика 3: Кантина Економска школа за јун 2024. године

Датум	Малопродајни објекат Економска школа				
	Улаз готови производи	Улаз комерцијална роба	Отпис	Дневни пазар	Безготовински рачуни
1.6.2024					
2.6.2024					
3.6.2024	8.870,00			10.190,00	
4.6.2024	8.695,00	1.440,00		10.860,00	
5.6.2024	6.180,00	3.212,00		8.675,00	
6.6.2024	8.560,00			8.745,00	
7.6.2024	8.080,00			9.130,00	
8.6.2024					
9.6.2024					
10.6.2024	7.800,00			4.875,00	
11.6.2024	4.300,00	350,00		4.060,00	
12.6.2024	1.690,00			4.910,00	
13.6.2024	2.240,00			4.005,00	
14.6.2024	588,00			3.005,00	2.700,00
15.6.2024					
16.6.2024					
17.6.2024	8.820,00			7.620,00	1.800,00
18.6.2024	5.130,00	1.440,00		6.220,00	
19.6.2024	3.970,00			5.370,00	
20.6.2024	4.890,00			4.460,00	
21.6.2024	2.950,00			4.495,00	2.400,00
22.6.2024					
23.6.2024					
24.6.2024					
25.6.2024					
26.6.2024					
27.6.2024					
28.6.2024					
29.6.2024					

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

30.6.2024					
	82.763,00	6.442,00	-	96.620,00	6.900,00
B+C+D	9.205,00	Задужење			
E+F	03.520,00	Раздужење	Економска		
1-2	-	14.315,00	Разлика		

Слика 3: Кантина Економска школа за новембар 2024. године

Датум	Малопродајни објект Економска школа				
	Улаз готови производи	Улаз комерцијална роба	Отпис	Дневни пазар	Безготовински рачуни
1.11.2024	-	-	-	-	-
2.11.2024	-	-	-	-	-
3.11.2024	-	-	-	-	-
4.11.2024	11.110,00	-	-	11.461,00	-
5.11.2024	10.780,00	-	-	10.558,00	-
6.11.2024	9.500,00	6.873,00	-	12.586,00	-
7.11.2024	10.910,00			11.443,00	
8.11.2024	12.350,00			11.480,00	5.300,00
9.11.2024					
10.11.2024					
11.11.2024					
12.11.2024					
13.11.2024	12.610,00			12.098,00	
14.11.2024	12.690,00			12.024,00	3.450,00
15.11.2024	9.270,00	7.193,00		9.023,00	
16.11.2024					
17.11.2024					
18.11.2024	10.360,00			9.741,00	
19.11.2024	8.280,00	700,00		10.233,00	
20.11.2024	10.615,00	39.963,00		12.664,00	1.260,00
21.11.2024	9.880,00	1.120,00		10.290,00	
22.11.2024	8.900,00			10.879,00	
23.11.2024					
24.11.2024					
25.11.2024	5.590,00			6.242,00	
26.11.2024	3.740,00			5.388,00	
27.11.2024	3.200,00			4.594,00	
28.11.2024	3.170,00			5.068,00	
29.11.2024	3.670,00			5.059,00	
30.11.2024					
	156.625,00	55.849,00	-	170.831,00	10.010,00
B+C+D	212.474,00	Задужење			
E+F	180.841,00	Раздужење	Економска		
1-2	31.633,00	Разлика			

Према писаној информацији разлика између задужења и раздужења је настала зато што се по продавницама поред пецива продају и колачи и торте, замрзнути производи и остало и да продавнице не продају све у једном месецу већ у наредним. Притом, Предшколска установа нема успостављену евиденцију стања по продавницама ни вредносно ни количински, да би доказала да је на почетку јуна и новембра постојала залиха производа у продавници и да је та иста продата током месеца, тако да ове тврдње не може да докаже. Наиме, Предшколска установа нема доказе да је заиста у једној продавници на стању на одређени дан било залиха производа у износу разлике која се јавила између задужења и уплаћеног пазара, као и доказе да су ти производи продати.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер:

- није писаним актом прописана процедура проширене делатности-производња и продаја готових производа (продаје готових производа у кантинама, пекари и посластичарници, повраћај непродатих производа, отписи магацину и остало);

- није успостављена поуздана и прецизна евиденција производње, задужења готових производа по продајним објектима, раздужења истих, уплате дневних пазара што је довело до разлике у задужењу продајних објеката и уплаћених пазара што није у складу са члановима 9 и 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Предшколске установе „Пчелица“ Ниш за текућу и претходну годину.

Табела број 47: Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.340.636	1.489.179	1.489.179	0
7000000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.319.051	1.489.179	1.489.179	0
733000	Трансфери других нивоа власти	37.695	36.425	36.425	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	102.424	483	483	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.010	1.113	0	-1.113
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.407			
791000	Приходи из буџета	1.172.515	1.451.158	1.452.271	1.113
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.585	0	0	
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	290	0	0	
822000	Примања од продаје залиха производње	6.801	0	0	
823000	Примања од продаје за даљу продају	14.494	0	0	
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.343.505	1.489.309	1.489.309	
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	1.248.379	1.398.624	1.387.828	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	787.325	884.393	884.393	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	119.239	133.757	133.757	
413000	Накнаде у натури	34.135	34.901	34.901	
414000	Социјална давања запосленима	46.839	47.396	47.396	
415000	Накнаде трошкова за запослене	7	13	13	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.995	17.447	17.447	
421000	Стални трошкови	93.596	91.247	91.247	
422000	Трошкови путовања	878	1294	1294	
423000	Услуге по уговору	7.525	10.742	23.861	13.119
424000	Специјализоване услуге	9.237	18.833	5.618	-13.215
425000	Текуће поправке и одржавање	10.818	20.565	9.865	-10.700
426000	Материјал	122.774	130.566	130.566	
444000	Пратећи трошкови задуживања	597	578	578	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	746	5.533	5.533	
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.562	1.285	1.285	
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	106	74	74	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	95.126	90.685	101.481	
511000	Зграде грађевински објекти	0	0	10.292	10.292
512000	Машине и опрема	22.169	14.370	14.874	504
515000	Нематеријална имовина	1.281	548	548	

522000	Залихе производње	70.355	75.739	75.739	
523000	Залихе робе за даљу продају	1.321	28	28	
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)				
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	2.869	130		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	2.869	130		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.869	130		

3.3.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2024. годину остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Предшколске установе у износу од 1.489.179 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.340.636 хиљада динара, чини повећање од 11,08%.

Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.113 хиљада динара и (2) у мањем износу за 1.113 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Тачка 3.3.1.1);

Према подацима из главне књиге на појединим контима, 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти приказано је остварење у износу од 50.639 хиљада динара, али је у годишњем финансијском извештају приказано 36.425 хиљада динара, 742000 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у главној књизи приказано 133.264 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају приказано 483, на конту 791100 – Приходи из буџета у главној књизи приказано 1.304.163 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају исказано 1.451.158 хиљада динара. Предшколска установа није у годишњим финансијским извештајима приказала приходе на истим контима као што су прокњижени у главној књизи.

Табела број 48: Преглед остварених прихода приказаних у главној књизи и завршном рачуну у 000 динара

Назив	Кonto				Укупно
	733100	742000	744100	791100	
Главна књига	50.639	133.264	1.113	1.304.163	1.489.179
Финансијски извештај	36.425	483	1.113	1.451.158	1.489.179

Откривене неправилности:

Подаци из годишњег финансијског извештаја Предшколске установе „Пчелица“ се не подударају са подацима из пословних књига у погледу остварених прихода и примања у износу од 132.782 хиљаде динара и то остварени на групи конта: (1) 742000 – Приходи од продаје добара и услуга према главној књизи остварени су у износу од 133.264 хиљаде динара, а према годишњем финансијском извештају 483 хиљаде динара; (2) 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти према главној књизи остварени су у износу од 50.639 хиљада динара а према годишњем финансијском извештају 36.425 хиљада динара и (3) 791100 – Приходи из буџета у главној књизи приказано 1.304.163 хиљаде динара, док је у годишњем финансијском извештају исказано 1.451.158 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неадекватним уносом података из пословних књига у обрасце финансијских извештаја, јавља се ризик од неправилног исказивања у финансијским извештајима.

Препорука број 35: Препоручујемо одговорним лицима да припремају годишње финансијске извештаје на такав начин да подаци у годишњем финансијском извештају одговарају подацима из пословних књига у погледу буџетске класификације.

3.3.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2024. годину, извршени су Текући расходи и издаци Предшколска установа у износу од 1.489.309 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци извршени у износу од 1.343.505 хиљада динара, чини повећање 11,11.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у укупном износу од 23.915 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања. *Више описано код Расхода и Издатака.*

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи у Билансу прихода и расхода (Образац 2) неправилно исказани у укупном износу од 1.113 хиљада динара. Ефекти ових одступања се, због међусобног нису одразили на коначан резултат пословања. *Више описано код Расхода и Издатака.*

3.3.2.3. Резултат пословања

Предшколска установа је у 2024. години на ОП-2347 у колони 5 Биланса прихода и расхода – Образац 2 исказала буџетски дефицит у износу од 130 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (класа 7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (класа 4+5).

Буџетски дефицит коригован је за износ од 130 хиљада динара и то за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

3.3.3. Биланс стања – Образац 1

Утврдили смо да је Предшколска установа успоставила билансну равнотежу у Билансу стања у почетном стању за 2024. годину, што је приказано у следећој табели:

Табела број 49: *Преглед билансне равнотеже почетног стања 2024. године на контима у активи и пасиви у 000 динара*

Кonto		Средства	Износ
Актива	000000	Нефинансијска имовина	62.855
Пасива	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	-47.096
	311200	Нефинансијска имовина у залихама	-15.759
	340000	Друге промене у обиму	
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	110000	Дугорочна финансијска имовина	0
Пасива	311400	Капитал– Финансијска имовина	0
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	131
Пасива	311500	Извори новчаних средстава	0
	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	0
	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	131
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	122000	Краткорочна потраживања	53.098
	123000	Краткорочни пласмани	0
Пасива	290000	Пасивна временска разграничења	53.098
Актива = Пасива (равнотежа)			0
Актива	131000	Активна временска разграничења	146.660
Пасива	2 – 29	Обавезе	146.660

Кonto	Средства	Износ
Активa = Пасивa (равнотежа)		0

У поступку ревизије извршена је провера билансне равнотеже износа књижених на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал.

У поступку ревизије извршили смо проверу података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1 као и проверу почетног стања на основу исказаних информација у Завршном рачуну за претходну годину, и података у Главној књизи Предшколске установе и утврђено је да:

- У Обрасцу 1 почетно стање у 2024. години на ОП 1028 (Кonto 100000 – Финансијска имовина) износи 206.059 хиљада динара (због неслагања на ОП 1049konto 120000 новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани и ОП 1067konto 130000 Активна временска разграничења), а нето износ на крају 2023. године износи 199.889 хиљада динара.

- У Обрасцу 1 почетно стање у 2024. години на ОП 1074 Konto 2000000 – Обавезе износи 205.927 хиљада динара (због неслагања на ОП 1198konto 250000 Обавезе из пословања (98.976 хиљада динара уместо 94.863 хиљаде динара) и ОП 1212konto 29000 Пасивна временска разграничења (55.154 хиљаде динара уместо 53.097 хиљада динара)), а износ на крају 2023. године износи 199.757 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Приликом састављања Биланса стања, Предшколска установа није добро извршила преузимање почетног стања у износу од 6.170 хиљада динара на ОП 1239 – Укупна пасива јер почетно стање у 2024. години износи 268.913 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 262.743 хиљаде динара (због неправилног преузимања почетног стања на ОП 1074, 1198 и 1212), што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и

- Приликом састављања Биланса стања, Предшколска установа није добро извршила преузимање почетног стања у износу од 6.170 хиљада динара на ОП 1072 – Укупна актива јер почетно стање у 2024. години износи 268.913 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 262.743 хиљаде динара (због неправилног преузимања почетног стања на ОП 1028, 1049 и 1067), што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се не изврши тачно преузимање почетног стања постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 36: Препоручујемо одговорним лицима да врше преузимање почетног стања у тачном износу.

Утврђено је и да је Предшколска установа после нетачно исказаног почетног стања, следећег дана 2. јануара 2024. године, у 45 Налога за књижење, са 432 евидентиране ставке, извршила исправке на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал, што је приказано у следећој табели:

Табела број 50: Преглед исправке почетног стања 2024. године исказаних на контима у активи и пасиви У 000 динара

Економска класификација	Назив конта	Дугује	Потражује	Салдо
011200	Опрема	- 298	- 747	449
016100	Нематеријална имовина	782	782	
121100	Жиро и текући рачуни	13		13

122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		773	- 773
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	- 973	1.273	- 2.246
235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		- 12	12
252100	Примљени аванси, депозити и кауције	1.273	- 963	2.236
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		13	- 13
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	771		771
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		449	- 449
Укупно		1.568	1.568	0

Откривена неправилност: Предшколска установа после исказаног почетног стања, следећег дана 2. јануара 2024. године, у 45 Налога за књижење, са 432 евидентираних ставке, извршила исправке у износу од најмање 1.568 хиљада динара на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, класе 100000 – Финансијска имовина, класе 200000 – Обавезе и класе 300000 – Капитал, што није у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника ООСО и буџетских фондова.

Ризик: Исказивање билансних позиција које нису у равнотежи утиче на потпуност, поузданост и тачност исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 37: Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе да у пословним књигама спроведу одговарајућа књижења ради успостављања билансне равнотеже.

3.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш донео је Одлуку о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза број: 6830 од 26.11.2024. године. Одлуком је образована централна пописна комисија и још 14 комисија за попис имовине и обавеза. Све пописне комисије имају председника, заменика председника, чланове и заменике чланова. Вршилац дужности директора донео је Упутство за рад пописних комисија број: 6716 од 20. 11. 2024. године. Све пописне комисије донеле су план рада.

Појединачне пописне комисије сачиниле су Извештаје о попису и доставиле Централној пописној комисији, која је сачинила Извештај о попису број: 489 од 29.01.2025. године. Управни одбор је донео је Одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије број: 528 од 30.01.2025. године. Централна пописна комисија сачинила је 3. 3. 2025. године Допуну Извештаја о попису број: 1312, према коме је извршен попис дела ванбилансне имовине, покретних ствари и финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2024. година, који нису саставни део Извештаја о попису број: 489 од 29.01.2025. године. Допуна извештаја о попису је извршена након што је истекао прописани рок за спровођење пописа имовине и обавеза и након што је Управни одбор већ усвојио Извештај о попису Предшколске установе за 2024. годину. Допуна извештаја је усвојена Одлуком Управног одбора број: 1967 од 21.03.2025. године.

Откривене неправилности:

- Одлуком о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза број: 6830 од 26. 11. 2024. године за члана комисије именовано је лице које обавља финансијско-рачуноводствене послове везане за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Планове рада пописних комисија донео је само председник комисије, иако је прописано да план рада саставља пописна комисија и да су сви чланови комисије одговорни за тачност

вршења пописа, што није у складу са чланом 6 став 8 и чланом 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописним комисијама пре почетка пописа нису дате пописне листе са свим потребним подацима (на пример за попис центарлног магацина без номенклатурног броја, назива и врсте основног средства, јединица мере), већ је према приложеној документацији ове податке комисија уписивала сама, такође пописна листа непокретности – објекта који су добијени на коришћење не садржи јединице мере, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Попис малопродајног објекта – кантине и основних средстава и ситног инвентара у свим објектима које користи предшколска установа није извршен са стањем на дан 31. 12. 2024. године (зависно од објекта попис је вршен 27. 11, 28. 11, 29. 11, 29. 11, 2. 12 или 3. 12. 2024. године), што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара нису у пописним листама евидентирале оштећења имовине која је предложена за расход, нити су у пописним листама наведена образложења за имовину која није пронађена приликом пописа, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Нису утврђене стварне количине за део имовине (на пример алармне централе, професионално озвучење, опрема и систем за видео надзор, опрема за ДВД и ТВ, видео надзор, спортски реквизити) јер је иста пописана заједно са количином 1, тако да није могуће утврдити из чега се састоји, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Део пописних листа није потписан од стране свих чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6 став 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- За део имовине није извршено ближе описивање и уношење тих података у пописне листе (телефонска гарнитура, опрема и систем за видео надзор, опрема за ДВД и ТВ, видео надзор), што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Према достављеним пописним листама утврђено је да се више истих основних средстава и ситног инвентара води под истим инвентарским бројем, што отежава идентификацију имовине и према пописним листама није могуће тачно утврдити да ли је спроведен попис свих основних средстава и ситног инвентара, што није у складу са члановима 9 и 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предшколска установа не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује прецизне податке о имовини на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (на пример више истих основних средстава се води под једним инвентарским бројем; нису прецизно описана сва основна средства што отежава спровођење пописа), што није у складу са чланом 14 став 1 тачка 3 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Извештаји о попису нефинансијске имовине не садрже количински изражено стварно и књиговодствено стање пописане имовине (у неким извештајима стоји само вредносни

обрачун, а у неким ни вредносни), код пописа магацина у извештајима није наведено вишак и мањак робе које је комисија утврдила, притом код одређених извештаја није наведен датум сачињавања (на пример извештај о попису централног магацина – залихе магацина буџет и залихе магацина комерцијална производња), што све није у складу са чланом 11 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предшколска установа није спровела свеобухватан попис имовине и обавеза за 2024. годину, с обзиром да део ванбилансне и финансијске имовине није саставни део Извештаја о попису број: 489 од 29.01.2025. године, који је усвојен Одлуком Управног одбора број: 528 од 30.01.2025. године, већ Допуне извештаја о попису број: 1312 од 3. 3. 2025. године, која је сачињена након усвајања основног извештаја и након истека рока за спровођење пописа имовине и обавеза, што није у складу са члановима 3 и 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574 хиљаде динара и садашње вредности 996 хиљада динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем-приликом отписа средство се трајно брише из књига и не остаје никакав траг да је средство било у књигама.

- Није извршено усаглашавање стања обавеза са свим повериоцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Није извршено усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину којом предшколска установа располаже (нису пописани објекти и возило који су добијени на коришћење; нису утврђене појединачне количине за део имовине која је пописана заједно), што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Предшколске установе.

Препорука број 38: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно: (1) да чланови пописне комисије не буду лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине; (2) да план рада утврде односно донесу сви чланови пописне комисије; (3) да се пописним комисијама пре почетка пописа дају пописне листе са свим прописаним подацима; (4) да се попис врши са стањем на дан 31. 12. текуће године; (5) да се у пописним листама евидентирају оштећења имовине која је предложена за расход и наведу образложења за имовину која није пронађена приликом пописа; (6) да се утврде стварне количине за сву имовину која је предмет пописа; (7) да се пописне листе потписују од стране свих чланова пописне комисије; (8) да се изврши ближе описивање имовине која се потписује и да се ти подаци унесу у пописне листе; (9) да се свим основним средствима доделе инвентарски бројеви и да се у пописним листама воде и пописују посебно по сваком инвентарском броју; (10) да се води помоћна књига основних средстава која обезбеђује податке о свим основним средствима на начин дефинисан

Правилником; (11) да извештаји о попису садрже све прописане податке; (12) да се изврши попис целокупне имовине и обавеза пре доношења акта о усвајању извештаја о попису и да се попис спроведе у прописаном року; (13) да се формира посебна комисија која ће утврдити где се налазе отписана средства и која ће утврдити да ли је било основа за отпис, као и да се предметна средства врате у књиговодствену евиденцију; (14) да се изврши усаглашавање стања са свим повериоцима и (15) да се изврши усаглашавање књиговодственог и стварног стања за сву имовину која је предмет пописа.

3.3.3.2. Актива

Опрема (011200). Опрема је у Билансу стања исказана у износу од 56.388 хиљада динара.

Конто 011211 – Опрема за копнени саобраћај. На овој економској класификацији евидентирано је укупно 12 возила на појединачним инвентарским бројевима набавне вредности 31.553 хиљаде динара (садашње вредности 10.758 хиљада динара). Током 2024. године нису набављана нова возила.

Конто 011221 – Канцеларијска опрема. На овој економској класификацији евидентирано је укупно 1.222 јединице опреме: ормари, сто, столице, гардеробери, чивилук и друга опрема на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 21.863 хиљаде динара (садашње вредности 1.587 хиљада динара). На 863 инвентарска броја евидентирана је опрема са количином један, док је на преосталих 359 инвентарских бројева евидентирана опрема у већој количини (нпр. на инв. Бр. 4822 – маске за радијатор у количини 45, као и део који је обрачунат у метрима квадратним, док је јединица мере комад итд.). На 75 инвентарских бројева евидентирана је опрема са набавном вредношћу нула динара. Евидентирани су аспиратори, жардињере и ПП апарат укупне набавне вредности 126 хиљада динара (садашње вредности нула динара).

Табела број 51: Преглед опреме која је евидентирана на погрешним контима

у 000 динара

Р. бр.	Инв. Бр.	Назив	Набавна вредност	Садашња вредност
1.	9914	Клима „HISENSE“	25	21
2.	6016	Телевизор FOX	15	2
3.	11523	Штампач	77	50
4.	10138	Индукциони решо	7	5
5.	54872	Мердевине	18	2
6.	9990	Лаптоп	50	40
7.	14 инв. Бр.	Жардињере	33	0
8.	4375	Аспиратор за кухињу	89	0
9.	3 инв. Бр.	Софтвер	125	114

Конто 011222 – Рачунарска опрема. На овој економској класификацији евидентирана је опрема на 402 инвентарска броја укупне набавне вредности 15.110 хиљада динара (садашње вредности 7.442 хиљаде динара), и то монитори, кућишта, тастатуре, штампачи, читачи картица, сервери и остала рачунарска опрема, као и софтвери. У помоћној књизи основних средстава на најмање десет инвентарских бројева евидентирана је опрема без набавне вредности односно са вредношћу нула динара.

На 507 инвентарских бројева евидентирана је опрема са количином један, док је на преосталих десет инвентарских бројева евидентирана опрема у већој количини (нпр. на инв. Бр.3949 компјутер у количини – 2 комада, инв. Бр.43801 рачунар у количини – 3 комада, инв. Бр. 41255 и 10152 штампачи у количинама – 5 и 10 комада итд.).

На инвентарским бројевима 12455 – 12463 евидентирани су штампачи који су амортизовани по стопи од 20% уместо 14,3%.

На најмање 26 инвентарска броја евидентирани су електронске браве укупне набавне вредности 75 хиљада динара (садашње вредности нула динара) и на три инвентарска броја

евидентирани су софтвери укупне набавне вредности 125 хиљада динара (садашње вредности 114 хиљада динара).

Отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574.271 динара и садашње вредности 995.562 динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе.

У наредној табели дат је преглед опреме за коју приликом обрачуна амортизације нису примењене одговарајуће стопе амортизације.

Табела број 52: Преглед опреме за коју нису примењене одговарајуће стопе амортизације

Р. бр.	Инв. Бр.	Назив	Примењена стопа Ам	Стопа Ам у складу са Правилником
1.	6030	Телевизор ALPHA	15%	20%
2.	6033	Телевизор LED SKY	15%	20%
3.	6034	Телевизор FOX	15%	20%
4.	6036	Телевизор FOX 32	15%	20%
5.	11523	Штампач CUQCERA	20%	14,30%
6.	12455	Штампач MFP A4 CANON MF	20%	14,30%
7.	12456	Штампач MFP A4 CANON MF	20%	14,30%
8.	12457	Штампач MPF A4 CANON MF	20%	14,30%
9.	12458	Штампач MPF A4 CANON MF	20%	14,30%
10.	12459	Штампач MPF A4 CANON MF	20%	14,30%
11.	12460	Штампач MPF A4 CANON MF	20%	14,30%
12.	12461	Штампач MPF A4 CANON MF	20%	14,30%
13.	12462	Штампач MFP A4 CANON MF	20%	14,30%
14.	12463	Штампач MFP A4 CANON MF	20%	14,30%
15.	12464	Штампач MFP A4 CANON	20%	14,30%

Министарство просвете обезбедило је 60 лаптоп рачунара у вредности од 4.362 хиљаде динара. На основу отпремнице број 252 од 8.11.2024. године и записника 6592 од 13.11.2024. године Предшколској установи „Пчелица“ Ниш, уручено је 60 комада лаптоп рачунара у просторијама предшколске установе. У помоћној књизи основних средстава налази се 60 лаптоп рачунара „LENOVO V15 G84“, набавне вредности 4.362 хиљаде динара. За 45 лаптопа достављене су отпремнице којим су задужени вртићи, али не и запослени који ће користити ове лаптопове. Преосталих 15 лаптопова налазе се у просторијама Предшколске установе и нису подељени запосленима.

Конто 011223 – Комуникациона опрема. На овој економској класификацији евидентирана је опрема на 63 инвентарска броја, укупне набавне вредности 826 хиљада динара (садашње вредности 36 хиљада динара), и то на 62 инвентарска броја евидентирани су телефони, док је на једном инвентарском броју 6558 евидентиран таблет рачунар (са количином од 10 комада) набавне вредности 35 хиљада динара (садашње вредности 22 хиљаде динара). На најмање 15 инвентарских бројева евидентирана је опрема садашње вредности нула динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке број 1052 од 13.2.2024. године, Предшколска установа „Пчелица“ Ниш, закључила је уговор са „А1 Србија“ Београд број 2184 од 1.4.2024. године. Предмет уговора је пружање услуга мобилне телефоније за потребе Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш. Укупна цена услуга утврђена је у укупном износу од 6.473 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 7.767 хиљада динара са ПДВ-ом. Опредељен буџет за мобилне телефоне који износи 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом је могуће искористити за набавку телефонских апарата по избору наручиоца у току трајања уговорне обавезе. На основу писане информације број 4048 од 19.6.2025. године дато је објашњење да су мобилни телефони по уговору број 2184 од 1.4.2024. године набављени и достављени у 2025. години.

Набављено је 28 мобилних телефона у вредности од 1.894 хиљаде динара. Укупно 23 телефона је подељено и задужено, док се 5 телефона налазе на стању.

Табела број 53: Преглед набављених мобилних телефона по уговору из 2024. године

Р. бр.	Инв. Број	Модел мобилног телефона	Набавна вредност
1.	12684	IPHONE 16 PRO MAX 256GB	232.990,00
2.	12685	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
3.	12686	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
4.	12687	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
5.	12688	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
6.	12689	SAMSUNG GAL S24 ULT512GB	229.990,00
7.	12690	HONOR MAGIC 6 LITE 5G BLACK	69.990,00
8.	12691	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
9.	12692	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.999,00
10.	12693	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.999,00
11.	12694	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
12.	12695	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
13.	12696	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
14.	12697	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
15.	12698	AJ ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
16.	12699	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
17.	12700	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
18.	12701	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
19.	12702	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
20.	12703	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
21.	12704	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
22.	12709	A1ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
23.	12710	A1 ALPHA ECO DARK GREY	25.990,00
24.	12711	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
25.	12712	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
26.	12713	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
27.	12714	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
28.	12715	NOKIA 105 2023 DS BLACK	4.999,00
УКУПНО			1.893.783,00

Кonto 011224 – Електронска и фотографска опрема. На овој економској класификацији евидентирано је осам јединица опреме (калкулатори, рачунске машине, фотокопир апарати, фото – апарати) на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 602 хиљаде динара (садашње вредности пет хиљада динара). Опрема на седам инвентарских бројева је садашње вредности нула динара, док је једна јединица опреме садашње вредности пет хиљада динара.

Кonto 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство. На овој економској класификацији евидентирано је 1.171 јединица опреме (апарати за палачинке, сталаже, фрижидери, кухињска и баштенска колица, корпе, судопере, усисивачи, звучници и остала опрема) на посебним инвентарским бројевима укупне набавне вредности 79.247 хиљада динара (садашње вредности 4.714 хиљада динара). На два инв. Бр. 4651 и 4907 евидентирани су звучници набавне вредности шест хиљада динара, на инв. Бр. 55166 и 551661 појачало и звучници за појачало, набавне вредности 61 хиљаду динара и на пет инв. Бр. телевизори набавне вредности 63 хиљаде динара. На 36 инвентарских бројева евидентирана је опрема без набавне вредности, односно са набавном вредношћу нула динара.

Кonto 011251 – Медицинска опрема. На овој економској класификацији евидентирано је 114 јединица опреме (кварцне лампе, ваге, стерилизатори, кревети за преглед, негатоскоп, стоматолошка столица и остала опрема) укупне набавне вредности 3.413 хиљада динара (садашње вредности 587 хиљада динара). На седам инвентарских бројева евидентирана је опрема у већој количини од један (нпр. инв. Бр. 191 Апарат за корекцију стопала у количини 2 комада, инв. Бр. 6441 лампа кварцна у количини комада 3, инв. Бр. 42042 вага механичка за мерење беба у количини 5 комада итд.).

Кonto 011261 – Опрема за образовање. На овој економској класификацији на 4862 инвентарска броја евидентирани су столице, табле, ормари, панони и остало укупне набавне вредности 87.425 хиљада динара (садашње вредности 31 хиљаду динара). Опрема на три инвентарска броја 10801, 10804 и 10832 (креветићи и магнетна бела табла) евидентирана је без набавне вредности, односно набавне вредности нула динара. Такође, евидентирана је опрема која не спада у опрему за образовање и то: индукциони решо (инв. Бр. 10138), набавне вредности шест хиљада динара, мердевине (инв. Бр. 54872), набавне вредности 18 хиљада динара, лаптоп (инв. Бр. 9990), набавне вредности 50 хиљада динара, штампач (инв. Бр. 11523), набавне вредности 77 хиљада динара.

Кonto 011264 – Опрема за спорт. На овој економској класификацији на 161 инвентарском броју евидентирани су кошеви, струњаче, пењалице, обручи, даске за ходање и остала опрема набавне вредности 3.458 хиљада динара.

Кonto 011281 – Опрема за јавну безбедност. На овој економској класификацији евидентирани су камере, сензори, опрема за видео надзор, систем за видео надзор и алармна централа на 49 инвентарских бројева укупне набавне вредности 4.652 хиљаде динара (садашње вредности 297 хиљада динара). На инвентарским бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор укупне набавне вредности 631 хиљаду динара (273 хиљаде динара), без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема, односно систем за видео надзор. На 38 инвентарских бројева евидентирана је опрема са количином један, док је на преосталих десет инвентарских бројева евидентирана опрема у већој количини (нпр. на инв. Бр.61541 осмоканални dvr снимач у количини – 2 комада, инв. Бр. 61482 сензор покрета рачунар у количини – 3 комада, инв. Бр. 61342 алармна централа, у количини – 4 комада, инв. Бр. 61533 камера у количини – 8 комада итд.).

Кonto 011292 – Моторна опрема. На овој економској класификацији евидентирани су косачице, хоблерице, тримери, пумпе за избацивање воде, моталице за каблове, компресори, виљушкар и остала опрема на 62 инвентарска броја укупне набавне вредности 4.326 хиљада динара (садашње вредности 1.319 хиљада динара).

Кonto 011294 – Немоторна опрема. На овој економској класификацији евидентирани су термоси за храну и топловодни котао са уградњом за вртић „Колибри“ на инв. Бр. 10146, набавне вредности 5.144 хиљаде динара (садашње вредности 2.280 хиљада динара).

Откривене неправилности:

- ЈПУ „Пчелица“ није водила адекватну помоћну књигу опреме која обезбеђује податке на начин дефинисан Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и билансу стања ЈПУ „Пчелица“ мање је исказана вредност на конту 011221 – Канцеларијска опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за опрему која је евидентирана са набавном вредношћу нула динара на 75 инвентарских бројева, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- На најмање 359 инвентарских бројева на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирана је опрема у количини већој од 1, нпр. 4822 евидентирани су маске за радијатор у количини 45 што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011221 – Канцеларијска опрема евидентирани су аспиратори, жардињере и ПП апарат укупне набавне вредности 126 хиљада динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- На најмање десет инвентарских бројева на конту 011222 – Рачунарска опрема, евидентирана је опрема која није правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе, што није у

складу са члановима 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 5 Уредбе о буџетском систему.

- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ и Билансу стања Предшколске установе „Пчелица“ мање је исказана вредност на конту 011222 – Рачунарска опрема, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање десет јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Већи део опреме Предшколске установе који је дат запосленима, издат је без потписаног реверса о преузимању од стране лица које је опрему преузело (на пример лаптоп).

- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на десет инвентарских бројева евидентирана је опрема у већој количини (нпр. на инв. Бр. 3949 компјутер у количини – 2 комада, инв. Бр. 43801 рачунар у количини – 3 комада, инв. Бр. 41255 и 10152 штампачи у количинама – 5 и 10 комада итд.), што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- На инвентарским бројевима 12455-12464 евидентирани су штампачи који су амортизовани по стопи од 20% уместо 14,3%, односно наведена опрема није правилно распоређена у одговарајуће амортизационе групе, што није у складу са члановима 2 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и чланом 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама и билансу Предшколске установе „Пчелица“ на конту 011222 – Рачунарска опрема евидентирани су софтвери укупне набавне вредности 125 хиљада динара (садашње вредности 114 хиљада динара) уместо на конту 016111 – Компјутерски софтвери, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 ставом 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Отписана је најмање 61 јединица рачунарске опреме набавне вредности 1.574.271 динара и садашње вредности 995.562 динара (лаптопови, таблети, штампачи и друго), без навођења разлога за отпис и без доказа где се исти налазе, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ евидентирани су таблет уређаји у већој количини од 1 нпр. на инв. Бр. 65581 у количини 10 комада, итд.), што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство евидентирани су на два инв. Бр. 4651 и 4907 звучници набавне вредности шест хиљада динара, на инв. Бр. 55166 и 551661 појачало и звучници за појачало набавне вредности 61 хиљаду динара (садашње вредности нула динара) уместо на конту 011224 – Електронска и фотографска опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Пчелица“ мање је исказана вредност на конту 011225 – Опрема за домаћинство и угоститељство, а уједно и мање исказана на конту 311112 – Опрема, за најмање 36 јединица опреме која је евидентирана без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника.

- У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на најмање седам инвентарских бројева евидентирана је опрема у већој количини (нпр. инв. Бр. 191 – Апарат за корекцију стопала у количини 2 комада, инв. Бр. 6441 лампа кварцна у количини комада 3, инв. Бр. 42042 вага механичка за мерење беба у количини 5 комада итд.) што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама и Билансу стања Предшколске установе „Пчелица“ мање је исказана вредност на конту 011261 – Опрема за образовање, а уједно и мање исказана на конту 311112

- Опрема, за три јединице опреме инв. Бројева 10801, 10804 и 10832 која је евидентирана без набавне вредности, што није у складу са члановима 10 и 13 Правилника.

– У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су индукциони решо и мердевине укупне набавне вредности 25 хиљада динара (садашње вредности шест хиљада динара) уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

– У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011261 – Опрема за образовање евидентирани су лаптоп и штампач укупне набавне вредности 127 хиљада динара (садашње вредности 90 хиљада динара) уместо на конту 011222 – Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

– У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на инв. Бр. бројевима 10149, 10148 и 10150 евидентирани су опрема и систем за видео надзор укупне набавне вредности 631 хиљаду динара (273 хиљаде динара) као јединствене целине и без података о томе од чега се састоји евидентирана опрема уместо да свака појединачна опрема у буде евидентирана на посебном инвентарском броју, што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетско рачуноводству.

– У помоћној књизи основних средстава ПУ „Пчелица“ на најмање десет инвентарских бројева евидентирана је опрема у већој количини од 1 нпр. на инв. Бр.61541 осмоканални dvr снимач у количини – 2 комада, инв. Бр. 61482 сензор покрета рачунар у количини – 3 комада, инв. Бр. 61342 алармна централа, у количини 4 комада, инв. Бр. 61533 камера у количини 8 комада итд.), што није у складу са чланом 14 ставом 1 тачком 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

– У пословним књигама ПУ „Пчелица“ на конту 011294 – Немоторна опрема евидентирани су термоси за храну укупне набавне вредности 6.044 хиљаде динара (садашње вредности 1.777 хиљада динара) уместо на конту 011225 – Опрема за домаћинство, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником и Уредбом, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме.

Уколико се помоћна књига основних средстава не води са свим прописаним подацима јавља се ризик од погрешног исказивања, као и ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се помоћна књига основних средстава не води са свим прописаним подацима, јавља се ризик од погрешног исказивања и немогућности тачног идентификовања опреме.

Уколико се у пословним књигама опрема не евидентира на одговарајућим контима и на начин прописан Правилником, као и са адекватним амортизационим стопама, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Препорука број 39: Препоручујемо одговорним лицима Јавне Предшколске установе „Пчелица“ да: (1) изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност; (2) воде помоћну књигу са свим подацима прописаним важећим Правилником; (3) изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу; (4) у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; (5) опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (6) изврше процену вредности опреме која је у пословним књигама исказана без вредности или са неверодостојном набавном вредношћу; (7) опрему издају уз реверсе; (8) сваком основном средству доделе различити инвентарски број; (9) опрему распореде у одговарајуће амортизационе групе у складу са Правилником; (10) у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; (11) формирају посебну комисију која ће утврдити где се налазе отписана средства и да ли је било основа за отпис, као и да се предметна средства врате у књиговодствену евиденцију; (12) сваком основном средству

доделе различити инвентарски број; (13) изврше процену вредности опреме која се у пословним књигама води са вредношћу 0,00 динара и увећају садашњу вредност; (14) сваком основном средству доделе различити инвентарски број; (15) сваком основном средству доделе различити инвентарски број; (16) воде помоћну књигу са свим подацима прописаним важећим Правилником; (17) у пословним књигама евидентирају основна средства на одговарајућим економским класификацијама; (18) у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; (19) сваком основном средству доделе различит инвентарски број; (20) у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама; (21) у пословним књигама евидентирају опрему на одговарајућим економским класификацијама.

Кonto 016000 – Нематеријална имовина. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа „Пчелица“ Ниш исказала је вредност нематеријалне имовине у износу од 4.737 хиљада динара, исправку вредности у износу од 3.919 хиљада динара и садашњу вредност 818 хиљада динара.

Кonto 016111 – Компјутерски софтвери. На овом конту евидентирани су компјутерски софтвери набавне вредности 4.090 хиљада динара, при чему је исправка вредности 3.903 хиљаде динара, тако да је садашња вредност 178 хиљада динара.

Кonto 016121 – Књижевна и уметничка дела. На овом конту евидентирани су књиге које се користе у раду са децом, садашње вредности 1.623 хиљаде динара. У 2024. години закључен је уговор са „Data status“ д.о.о. Београд за набавку 258 књига за потребе Предшколске установе, односно књиге које се користе у раду са децом која похађају програм Предшколске установе. Вредност уговора износи 560 хиљада динара. Набављене књиге прокњижене су на конту 515121 – Књиге у библиотеци.

Откривене неправилности:

Предшколска установа „Пчелица“ је мање исказала стање у главној књизи на конту 016121- - Књижевна и уметничка дела у износу од 718 хиљада динара и више исказала на конту 022121- Ситан инвентар у употреби, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: неевидентирањем нематеријалне имовине на одговарајућем конту јавља се ризик од погрешног исказивања и обелодањивања података у билансима.

Препорука број 40: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш да да нематеријалну имовину евидентирају на одговарајућем конту.

Кonto 021200 – Залихе производње. На дан 31. 12. 2024. године Предшколска установа „Пчелица“ Ниш исказала је вредност залиха производње у износу од 2.189 хиљада динара за набављени материјал за припремање хране.

Кonto 022200 – Залихе потрошног материјала. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа „Пчелица“ Ниш исказала је вредност залиха потрошног материјала у износу од 12.288 хиљада динара за набављени дидактички материјал.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Финансијска имовина, класа 100000. У Билансу стања Предшколске установе приказана је финансијска имовина у износу од 222.989 хиљада динара и то: (1) краткорочна потраживања у износу од 51.947 хиљада динара и (2) активна временска разграничења у износу од 171.042 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни,konto – 121100. У Билансу стања на дан 31.12.2024. године није приказано стање на жиро и текућим рачунима.

На дан 31.12.2024. године средства на подрачунима Предшколске установе износе 0 динара, односно извршен је повраћај пренетих неутрошених средстава у буџет Града.

Благајна – konto 121300. У Билансу стања на дан 31.12.2024. године није исказано стање благајне. У 2024. години ЈПУ „Пчелица“ је вршила промет готовог новца (по основу наплате производа у малопродајним објектима), али није успоставила помоћну евиденцију благајне.

Откривене неправилности:

Јавна предшколска установа „Пчелица“ није успоставила помоћну евиденцију благајне, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не успостави помоћна књига благајне, јавља се ризик од злоупотребе средстава;

Препорука број 41: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да успоставе помоћну евиденцију благајне.

Краткорочна потраживања, група 122000

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100. У Билансу стања на дан 31.12.2024. године исказано је стање од 51.947 хиљада динара и то исказано је на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања и односи се на: (1) Конто 122111 – Потраживања од купаца у износу од 46.399 хиљада динара; (2) Конто 122164 – Потраживања за преплаћене остале порезе и доприносе у износу од 311 хиљада динара; (3) Конто 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 5.086 хиљада динара и (4) Конто 122198 – Остала краткорочна потраживања у износу од 151 хиљаде динара.

Конто 122100 – Потраживања од купаца. На овом конту приказан је износ од 46.399 хиљада.

Табела број 54: Потраживања од купаца

у (000) динара

Редни број	Врста потраживања	Износ потраживања на дан 31.12.2024.
1.	Потраживања од родитеља целоднавни боравак деце у вртићу	20.199
2.	Проширена делатност- Потраживања од родитеља за продужени боравак у основним школама и ужине у ОШ	11.788
3.	Проширена делатност- Потраживање од Града Ниша за регресирање продужаног боравка у ОШ и бесплатне ужине у ОШ	12.310
4.	Проширена делатност- Потраживање по уговору за исхрану Сигурна кућа за жене и децу жртве породичног насиља	199
5.	Проширена делатност- Потраживање за продате готове производе-ланч пакети, кетеринг и сл.	90
6.	Потраживања за предате секундарне сировине ЈКП Медијана Ниш	1
7.	Потраживања од физичких лица, купаца помија из вртића, запослене за смрзнуто пециво и сл.	1.812
Укупно		46.399

На дан 31.12.2024. године евидентирана су потраживања закључно са децембром 2024. године. Предшколска установа је упутила Изводе отворених ставки правним лицима који су купци услуга, ради усаглашавања стања потраживања на дан 31.12.2024. године, али у току ревизије су достављени докази да је извршено усаглашавање само са пет правних лица, док за остала правна лица нису достављени докази да је извршено усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2024. године.

Предшколска установа није на дан 31.12.2024. године упутила Изводе отворених ставки родитељима деце за целодневни боравак деце у вртићу, за продужени боравак у основним школама и ужине у основним школама и није извршила усаглашавање стања потраживања на дан 31.12.2024. године.

Према писаном изјашњењу субјекта ревизије сваког месеца установа шаље опомене путем мејла (за два неплаћена рачуна) и путем поште (за три и више неплаћена рачуна).

У децембру 2024. године је послата 491 опомена и то: (1) по основу потраживања за боравак деце у вртићу (23 опомене послате поштом и 249 опомена послате путем мејла) и (2) по основу потраживања за исхрану у продуженом боравку (28 опомене послате поштом и 191 опомена послате путем мејла). Опомене по основу потраживања за ужину су послате у јануару 2025. године због новогодишњих, божићних празника и школског распуста.

У 2024. години је укупно послато 1.005 опомена и покренуто је 22 поступака за наплату потраживања (19 по основу потраживања за вртић, два по основу потраживања за продужени боравак и један по основу потраживања за ужину).

На дан 31.12.2024. године је мање исказано потраживање у износу од 1.290 хиљада динара и која се односе на претплату родитеља по три основа, и то: (1) претплата по основу потраживања за исхрану у продуженом боравку у износу од 177 хиљада динара, (2) претплата по основу потраживања за ужину у износу од 67 хиљада динара и (3) потраживања за вртић у износу од 1.046 хиљада динара. Претплате родитеља су умањиле укупна потраживања од родитеља за наведени износ јер је износ потраживања евидентиран као минусна ставка.

Предшколска установа „Пчелица“ није добро преузела почетно стање из 2023. године на конту 122000 Краткорочна потраживања, јер је почетно стање у 2024. години 55.155 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 53.098 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа није на дан 31.12.2024. године извршила усаглашавање стања потраживања са свим купцима, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У пословним књигама, а самим тим и у Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2024. године мање су исказана потраживања у износу од 1.290 хиљада динара за износ претплате родитеља по три основа која су умањила укупна потраживања од родитеља, и то: (1) претплата по основу потраживања за исхрану у продуженом боравку у износу од 177 хиљада динара, (2) претплата по основу потраживања за ужину у износу од 67 хиљада динара и (3) потраживања за вртић у износу од 1.046 хиљада динара, на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Приликом састављања Биланса стања, Предшколска установа није добро извршила преузимање почетног стања на конту 122000 Краткорочна потраживања, јер почетно стање у 2024. години износи 55.155 хиљада динара, а у завршном рачуну из 2023. године салдо износи 53.098 хиљада динара, што није у складу са чланом 6 став 2 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са купцима и исказивање усаглашених стања у пословним књигама потраживања, јавља се ризик погрешног исказивања ставки у билансу стања.

Неправилним евидентирањем претплата родитеља у пословним књигама у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се не изврши тачно преузимање почетног стања постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 42: Препоручујемо одговорним лицима да: (1) изврше усаглашавање стања потраживања са свим купцима и (2) у пословним књигама правилно евидентирају сва потраживања у складу са Правилником и (3) врше преузимање почетног стања у тачном износу.

Краткорочни пласмани, група 123000

Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200. У Билансу стања на дан 31.12.2024. године није исказано стање датих аванса.

Јавна предшколска установа „Пчелица“ у току 2024. године није успоставила помоћну књигу датих аванса и авансна плаћања у најмањем износу од 905 хиљада динара (554 хиљаде динара за смештај у хотелу, 113 хиљада динара за котизације за семинар, 50 хиљада динара за изнајмљивање велике сале Дом ВС Ниш, 28 хиљада динара за превоз за Сарајево, 100 хиљада за пријем поштанских пошиљка и 60 хиљада динара за издавање електронског сертификата), која су извршена у току 2024. године књиговодствено су обухватана као да се ради о фактурама добављача за извршене услуге.

Откривене неправилности:

- Јавна предшколска установа „Пчелица“ није успоставила помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима, што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Јавна предшколска установа „Пчелица“ у току 2024. године извршила је авансна плаћања по предрачунима добављача у најмањем износу од 905 хиљада динара за: смештај у хотелу, котизације за семинар, изнајмљивање велике сале Дом ВС Ниш, превоз за Сарајево, пријем поштански пошиљки и издавање електронског сертификата, а да при том плаћање није евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ је исто евидентирано директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11 и 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не успостави помоћна књига датих аванса постоји ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Уколико се плаћени аванси не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да плаћена услуга не буде извршена.

Препорука број 43: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да: (1) успоставе помоћну књигу датих аванса која пружа детаљне податке о свим датим авансима и (2) дате авансе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником.

Активна временска разграничења, група 131000

У Билансу стања приказана су активна временска разграничења у износу од 171.042 хиљаде динара и односе се на: (1) обрачунате неплаћене расходе у износу од 115.032 хиљаде динара и (2) обрачунати неплаћени издаци у износу од 56.011 хиљада динара.

Узоркованом документацијом нису утврђене неправилности.

3.3.3.3. Пасива

Обавезе, класа 200000

Обавезе за плате и додатке, konto 231000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за плате и додатке у износу од 79.459 хиљада динара. Предшколска установа је евидентирала све обавезе за плате и додатке закључно са децембром 2024. године. У току 2024. године предметне обавезе (осим обавезе за децембар) евидентирани су у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка обавезе.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 2.350 хиљада динара. Исказане обавезе се односе на обавезе по основу јубиларних награда за децембар 2024. године, од чега се износ од 2.145 хиљада динара односи на нето обавезе, а износ од 205 хиљада динара на обавезе по основу припадајућег пореза.

Остале обавезе у току године за јубиларне награде у току 2024. године евидентирани су у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка.

Обавезе по основу накнада у натури, konto 235000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу накнада у натури у износу од 3.104 хиљаде динара. Исказане обавезе се односе на обавезе по основу превоза за долазак и одлазак са посла запослених (маркице) за децембар 2024. године.

На овом конту су у току 2024. године евидентирани и исплаћени новчане награде за пакетиће за децу запослених у износу од 6.276 хиљада динара. Обавезе по основу накнада у натури у току године евидентирани су у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 5.538 хиљада динара које се односе на неисплаћене отпремнине, помоћ у медицинском лечењу запослених, помоћ за рођење детета, боловање и друго.

У току 2024. године на овом конту евидентирану су и плаћене обавезе за неколико јубиларних награда (према узоркованој документацији ради се о износу од најмање 643 хиљаде динара) у тренутку плаћања а не у тренутку доношења решења односно признавања права.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. У пословним књигама током године обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору нису евидентирани у тренутку настанка већ у тренутку плаћања.

Предшколска установа није у току 2024. године преко класе 200000 евидентирала обавезе у укупном износу од 390 хиљада динара, по основу ангажовања лица за реализације манифестације „Златна пчелица“ (диригент, уметнички директор, жири, израда аранжмана), тако да су обавезе у наведеном износу мање исказане у Билансу стања на дан 31.12.2024. године.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа обавезе за плате и додатке, за награде и остале посебне расходе, обавезе по основу накнада у натури, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, обавезе за службена путовања и услуге по уговору, обавезе за остале расходе није евидентирала у тренутку настанка исте, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- У току 2024. године обавезе по основу новчаних награда за пакетиће за децу запослених у износу од 6.276 хиљада динара (исплаћено) евидентирани су на групи конта 235000 – Обавезе по основу накнада у натури уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Обавезе по основу неколико јубиларних награда које су исплаћене у току 2024. године (нето и припадајући порез), евидентирани су на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима уместо на групи конта 233000 – Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- Предшколска установа је у току године мање исказала обавезе у износу од 390 хиљада динара на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору, по основу ангажовања лица за реализацију манифестације „Златна пчелица“, које су у току 2024. године плаћене са одговарајућег конта класе 400000 (група конта 424000), али нису евидентирани преко класе 200000, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се све обавезе не прокњиже или се не прокњиже у тренутку настанка већ у тренутку плаћања, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години. Уколико се обавезе не прокњиже на одговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од нетачног обелодањивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 44: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Ниш, у вези са обавезама, да: (1) обавезе евидентирају у тренутку настанка, а не у тренутку

плаћања; (2) обавезе по основу новчаних награда за пакетиће за децу запослених евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (3) обавезе по основу јубиларних награда евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником; (4) у току године евидентирају све обавезе.

Обавезе за остале расходе, konto 245000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за остале расходе у износу од 258 хиљада динара, на конту 245311 – Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова. Исказане обавезе се односи на обавезе које су утврђене пресудама Апелационог суда број: 2760/2024 и број: 2881/2024, и то у износима од 140 хиљада динара и 117 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе у току 2024. године евидентирани су у тренутку плаћања, а не у тренутку настанка.

Предшколска установа у току 2024. године није на овој групи конта евидентирала обавезе у износу од најмање 734 хиљаде динара, које су утврђене судским пресудама и односе се на износ главног дуга и трошкове парничних поступака, у три поступка које су запослени водили против Предшколске установе.

Предшколска установа није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле јер у току 2024. године није прокњижила обавезе у износу од 734 хиљаде динара на групи конта 245000 – Обавезе за остале расходе, по основу главног дуга и трошкова парничних поступака који су утврђени судским пресудама, у предметима вођеним против Предшколске установе и који су у току 2024. године плаћени са одговарајућег конта класе 400000 (групе конта 483000 и 485000), али нису евидентирани преко класе 200000, што није у складу са чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Обавезе према добављачима, konto 252000. На дан 31.12.2024. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 61.668 хиљада динара.

На основу достављене документације утврђено је да је Предшколска установа евидентирала све обавезе према добављачима на дан 31.12.2024. године. Међутим, није извршено усаглашавање износа обавеза према свим добављачима, када се ради о евиденцији директних корисника и евиденцији добављача, на начин предвиђен чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 55: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Предшколска установа	78	34	46.213	49.174	1.614	4.575

Откривене неправилности:

- Код Предшколске установе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 1.614 хиљада динара и мање исказане у износу од 4.575 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 45: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Пасивна временска разграничења (291000). У билансу стања пасивна временска разграничења у износу од 51.947 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, класа 300000

Капитал (311000). Предшколска установа је исказала укупни капитал у билансу стања на дан 31.12.2024. године у износу од 71.977 хиљада динара, који се састоји из следећих позиција:

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у укупном износу 57.472 хиљаде динара .

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У Билансу стања нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу 14.505 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (321311). У Билансу стања исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 131 хиљаде динара.

3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2024. до 31. 12. 2024. године (Образац 3), исказани издаци у износу од 90.685 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 90.685 хиљада динара, док је у 2023. години исказан мањак примања у износу од 73.541 хиљаде динара.

Табела број 56: Преглед издатака за набавку нефинанс. имовине и примања од продаје нефинансијске имовине у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
	ПРИМАЊА	21.585	-	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	21.585	-	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	290	-	-	-
820000	Примања од продаје залиха	21.295	-	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-	-	-
	ИЗДАЦИ				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	95.126	90.685	101.481	10.796
510000	Основна средства	23.450	14.918	25.714	10.796
520000	Залихе	71.676	75.767	75.767	0
540000	Природна имовина				
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-		
610000	Отплата главнице	-	-		
620000	Набавка финансијске имовине	-	-		
	Мањак примања	73.541	90.685	101.481	10.796

Предшколска установа је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1. до 31.12.2024. године је исказала издатке за нефинансијску имовину у мањем износу

за 10.796 хиљада динара, јер су неправилно исказани расходи и издаци на контима класе 400000 – Текући расходи и класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину.

Предшколска установа је у Извештају о капиталним издацима и примањима за период од 1.1.2024. до 31.12.2024. године мање исказао Мањак примања за 10.796 хиљада динара у односу на налаз ревизије (што је ближе објашњено у тачкама 3.3.1.2. и 3.3.1.3).

Откривена неправилност:

У Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) мање је исказан мањак примања у износу од 10.796 хиљада динара због мање исказаних издатака на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, због погрешног евидентирања расхода и издатака.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним евидентирањем примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за набавку нефинансијске имовине постоји ризик од неисправног исказивања резултата у финансијским извештајима.

Препорука број 46: Препоручујемо одговорним лицима да издатке за набавку нефинансијске имовине планирају и евидентирају у складу са Правилником и да у Извештају о капиталним издацима и примањима (Образац 3) правилно исказују вишак односно мањак примања.

3.3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1 до 31. 12. 2024. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.489.179 хиљада динара, новчани одливи у износу од 1.489.309 хиљада динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 130 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 0 хиљада динара.

Табела број 57: Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна	Текућа
			година	година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.340.636	1.489.179
4002	700000	Текући приходи	1.319.051	1.489.179
4057	730000	Донације и трансфери	37.695	36.425
4069	740000	Други приходи	108.841	1.596
4103	790000	Приходи из буџета	1.172.515	1.451.158
4107	810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	290	
4114	820000	Примања од продаје залиха	21.295	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.343.505	1.489.309
4172	400000	Текући расходи	1.248.379	1.398.624
4173	410000	Расходи за запослене	998.540	1.117.907
4195	420000	Коришћење услуга и роба	244.828	273.247
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	597	578
4323	480000	Остали расходи	4.414	6.892
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	95.126	90.685
4341	510000	Основна средства	23.450	14.918
4363	520000	Залихе	71.676	75.767
4434		Вишак новчаних прилива		
4435		Мањак новчаних прилива	2.869	130
4436		Салдо готовине на почетку године	2.558	130
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.346.080	1.489.179
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.444	
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	1.348.507	1.489.309
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна	Текућа
			година	година
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	5.002	
4442		Салдо готовине на крају године	131	0

Предшколска установа је за 2024. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 130 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 130 хиљада динара; (3) кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 1.489.179 хиљада динара; (4) кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.489.309 хиљада динара.

3.3.6. Остали делови завршног рачуна

1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Није било већих одступања између одобрених средстава и извршења.

2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2024. години

У групи конта 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према решењу о употреби средстава сталне и текуће резерве. У току 2024. године нису коришћена средства сталне и текуће буџетске резерве.

3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Установа није издавала гаранције.

4) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

А) Извештај о примљеним донацијама

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, на економској класификацији 744100 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица исказан је износ од 1.113 хиљада динара. У извештају о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дуга у периоду 1. 1. –31. 12. 2024. године Установа је навела да у току 2024. године није примила донације, већ је неутрошени износ донација примљених 2023. године реализовала у 2024. години. У децембру 2023. године Предшколска установа је извршила повраћај ових средстава на буџет. У току 2024. године буџет Града Ниша извршио је пренос ових средстава Предшколској установи по захтевима за пренос.

Б) Кредити домаћих пословних банака.

Предшколска установа се није кредитно задуживала у току 2024. године.

5) Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу буџета Републике Србије.

У Финансијском плану Предшколске установе за 2024. годину, Предшколска установа је навела податке о реализацији укупних средстава буџета по програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима финансирања.

3.4. Јавне набавке

(1) Планирање јавних набавки

Управни одбор Јавне Предшколске установе „Пчелица“ Ниш донео је Правилник о ближем уређивању поступка набавки у Јавној Предшколској установи „Пчелица“ Ниш број: 1014 од

28.02.2022. године. Правилник о измени и допуни претходно наведеног правилника број: 1411, донет је 29. 2. 2024. године. Наведени акти објављени су на интернет страници установе.

У току 2024. године Предшколска установа је поред основног плана јавних набавки од 24.02.2024. године, донела осам измена и допуна истог, који су објављени на Порталу јавних набавки, али нису објављени на интернет страници установе као наручиоца. Према последњој измени и допуни плана од 27.11.2024. године, планирано је укупно 24 поступака, од којих је спроведено 22 поступка.

Откривене неправилности:

На интернет страници Предшколске установе као наручиоца нису објављене све измене плана јавних набавки за 2024. годину, односно на интернет страници је објављено седам измена, а на Порталу јавних набавки осам измена, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се План јавних набавки и измене и допуне истог не објављују на интерне страници наручиоца, јавља се ризик да неће бити испуњено начело транспарентности јавне набавке.

Препорука број 47: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да План јавних набавки и све његове измене и допуне објављују на својој интернет страници.

(2) Набавка услуга, добара и радова без спроведеног поступка јавне набавке, а да исте нису изузете од примене Закона о јавним набавкама

Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС“, бр. 91/2019) члановима 27. и 28. Прописана је обавеза спровођења поступка јавне набавке за набавку добара и услуга чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара и радова чија је процењена вредност већа од 3.000.000 динара. Чланом 29 истог закона прописано је да се предмет јавне набавке одређује тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

1. Предшколска установа је у 2024. години по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује закључила Уговор о набавци намирница за дијетални програм (биљни намаз, посни качкаваљ, путер од кикирикија, маслиново уље, посни колачи и друго) број: 1428 од 6. 3. 2024. године са „Ружа Импекс“ д.о.о. Ниш. Уговорена вредност износи 420 хиљада динара без ПДВ-а односно 503 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. У току 2024. године по основу предметног уговора плаћено је 347 хиљада динара са ПДВ-ом, док је у 2025. години плаћено 59 хиљада динара са ПДВ-ом.

У конкретном случају за набавку предметних добара требало је спровести поступак јавне набавке, јер је Планом јавних набавки за 2024. годину од 15.01.2024. године већ планиран поступак јавне набавке исте врсте добара, и то Намирница за припремање оброка за децу у вртићима број: 1/2024, процењене вредности 110.000 хиљада динара без ПДВ-а. Према томе ради се истој врсти предмета јавне набавке, у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама, тако да је у оба случаја требало спровести поступке јавних набавки и са најповољнијим понуђачем закључити уговор. Набавка намирнице за припремање оброка за децу у вртићима планирана је као један поступак, али су спроведена два отворена поступка са укупно 14 партија, тако да је набавка намирница за дијетални програм могла бити планирана и спроведена у оквиру ових поступака или као посебан поступак јавне набавке.

На основу достављених рачуна добављача „Ружа Импекс“ д. о. о. Ниш утврђено је да одређена добра (биљни намази) нису фактурисани у складу са понудом добављача, јер је према понуди количина предметних добара одређена по килограму и цена је дата по тој јединици мере, а фактурисана су и плаћена по комаду.

2. Предшколска установа је извршила набавку услуга одржавања и сервисирања машина (машине за прање суђа, машина у кухињи и сервисирање конвектомата) у укупном износу 1.706 хиљада динара без ПДВ-а од истог добављача на основу закључених појединачних уговора по основу спроведених набавки на које се закон не примењује уместо да се спроведе поступак јавне набавке.

Укупно пристигли рачуни за предметне услуге износе 2.047 хиљада динара са ПДВ-ом, а да није спроведен одговарајући поступак јавне набавке, у складу са претходно наведеним члановима Закона.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је извршила набавку услуга одржавања и сервисирања машина (машине за прање суђа, машина у кухињи и сервисирање конвектомата) по појединачним уговорима у укупном износу 1.706 хиљада динара без ПДВ-а, за које су фактурисане услуге по рачунима у укупном износу од 2.047 хиљада динара са ПДВ-ом, по испостављеним рачунима и закљученим уговорима са добављачем „Опрема“ д.о.о. Горњи Матејевац, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са члановима 27-29 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа је у 2024. години извршила набавку намирница за дијетални програм, по спроведеном поступку набавке на које се закон не примењује, за које су преузете обавезе у износу од 420 хиљада динара без ПДВ-а односно 503 хиљаде динара са ПДВ-ом и извршени расходи у износу од 347 хиљада динара са ПДВ-ом, по испостављеним рачунима и закљученом уговору са добављачем „Ружа Импекс“ д.о.о. Ниш, уместо да се спроведе поступак јавне набавке, што није у складу са члановима 27-29 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

- Одређена добра (биљни намази) су фактурисана и плаћена супротно закљученом уговору и понуди добављача „Ружа Импекс“ д.о.о. Ниш, јер су фактурисана у комадима уместо у килограмима, како је предвиђено уговором и понудом добављача, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави набавком радова/услуга без спровођења поступака јавне набавке, без обезбеђивање конкуренције јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке или прикупљања понуда.

Уколико се добра фактуришу и плаћају супротно закљученом уговору и понуди добављача, јавља се ризик да неће моћи да се изврши контрола извршења уговора.

Препорука број 48: Препоручујемо одговорним лицима Јавне предшколске установе „Пчелица“ да приликом набавке добара/радова или услуга спроводе поступке јавних набавки, у случајевима прописаним законом; (2) да се набављена добра плаћају на основу рачуна који су издати у складу са закљученим уговором и понудом добављача.

(3) Спровођење јавних набавки

Отворени поступак – Набавка намирница за припремање obroка за децу у вртићима, број 1/2024 (процењена вредност 110.000 хиљада динара)

Предшколска установа је у 2024. години у Плану јавних набавки планирала један отворени поступак набавке намирница за припремање obroка за децу у вртићима (процењена вредност 110.000 хиљада динара), али су у току 2024. године покренута и спроведена два отворена поступка набавке предметних добара, који су подељени у укупно 14 партија (чија је укупна вредност 100.290.000 динара).

Директор Предшколске установе донео је две Одлуке о спровођењу поступка, којима је предвиђена набавка различитих намирница, и то: (1) Одлука број: 917 од 07.02.2024. године (шест партија) и (2) Одлука број: 1743 од 14.03.2024. године (осам партија). За сваки од наведених поступака сачињен је посебан Јавни позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и закључени посебни уговори. У оба поступка јавних набавки и за све партија је, између осталог, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено да понуђач има најмање два доставна возила за испоруку предметних добара. Код набавке меда затражено је да произвођач добара која су предмет јавне набавке поседује важећи уговор са Савезом пчеларских организација Србије.

Табела број 58: Закључени уговори и анекси за предметну јавну набавку

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора
Брашно и тестенине	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3067 од 14.05.2024. године	5.793.570 динара са ПДВ-ом	
Јужно воће	СТЗР Гарић промет	Број: 3069 од 14.05.2024. године	5.027.000 динара са ПДВ-ом	Број: 3398 од 24.05.2024. године
Конзервирано воће и поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 2953 од 08.05.2024. године	950.400 динара са ПДВ-ом	Број: 6948 од 28.11.2024. године
Сокови	Јумис д.о.о.	Број: 2954 од 10.05.2024. године	468.720 динара са ПДВ-ом	
Свеже поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 3070 од 14.05.2024. године	9.372.550 динара са ПДВ-ом	Број: 3397 од 24.05.2024. године
Домаће воће	СТЗР Гарић промет	Број: 3068 од 14.05.2024. године	4.046.790 динара са ПДВ-ом	Број: 3399 од 24.05.2024. године и Број: 2727 од 24.04.2025. године
Масноће	Bookmark doo Beograd	Број: 3722 од 17.06.2024. године	5.732.200 динара са ПДВ-ом	Број: 153 од 13.01.2024. године
Мед	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3723 од 17.06.2024. године	1.009.800 динара са ПДВ-ом	
Млеко и млечни производи	Круна комерц д.о.о.	Број: 3717 од 11.06.2024. године	26.362.602 динара са ПДВ-ом	
Риба и производи од рибе	Принципал дуо д.о.о.	Број: 3719 од 11.06.2024. године	3.259.475 динара са ПДВ-ом	
Замрзнуто воће и поврће	Лово промет д.о.о.	Број: 3718 од 11.06.2024. године	2.794.159 динара са ПДВ-ом	
Свеже месо и сухомеснати производи	Даком д.о.о.	Број: 3724 од 11.06.2024. године	23.606.900 динара са ПДВ-ом	
Зачини и додаци јелима	Интеркомерц д.о.о.	Број: 3720 од 11.06.2024. године	6.941.474 динара са ПДВ-ом	
Свежа јаја	Србокока промет д.о.о.	Број: 3721 од 12.06.2024. године	2.200.000 динара са ПДВ-ом	

Сви уговори закључени су на период од годину дана и у истима је, између осталог, предвиђено да се понуђене јединичне цене добара не могу мењати до истека рока важења понуде, а да се корекција цена (на више или ниже) може извршити у случају промене тржишних цена добара. Уколико се обе уговорне стране сложе са корекцијом закључује се Анекс уговора.

Наручилац је уговоре о јавним набавкама, у оба поступка јавне набавке, доставио изабраним понуђачима у року који је дужи од законом прописаног рока за достављање уговора, и то: (1) У поступку који је подељен у шест партија Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 9. 4. 2024. године, где је захтев за заштиту права могао да се поднесе у року од десет дана од дана објављивања одлуке, а уговори су морали да се доставе изабраним понуђачима у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права. Међутим, уговори су достављени понуђачима 8. 5. 2024. године, односно 14. 5. 2024. године, што је дужи рок од законом прописаног за достављање и (2) У поступку који је подељен у осам партија Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки дана 10. 5. 2024. године, где је захтев за заштиту права могао да се поднесе у року од десет дана од дана објављивања одлуке, а уговори су морали да се доставе изабраним понуђачима у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права. Међутим, уговори су достављени понуђачима 11. 6. 2024. године, што је дужи рок од законом прописаног за достављање.

У току 2024. године по основу претходно наведених уговора и анекса уговора извршена су плаћања за набавку предметних намирница у износима који су дати у табеларним приказима који су прикази код тачке 3.3.1.2.11. Материјал.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је јавну набавку намирница за припремање оброка за децу у вртићима планирала као један отворени поступак, а спроведена су два отворена појединачна поступка, односно планирање није извршено у складу са законом, с обзиром да је требало сваки поступак посебно планирати у Плану јавних набавки и одредити тачан предмет конкретне набавке, процењену вредност и друго, што није у складу са члановима 5 и 88 Закона о јавним набавкама.

- У оба поступка јавне набавке део тражених критеријума за квалитативни избор привредног субјекта није у логичкој вези и сразмеран предмету јавне набавке, из следећих разлога: (1) Затражено је да понуђачи за све партије морају имати најмање два доставна возила за испоруку добара који се набављају, али у току ревизије нису достављени релевантни докази и образложење зашто се за све или неку од партија предмет набавке не може извршити једним возилом, посебно јер се сва добра не превозе истовремено, већ у складу са потребама наручиоца и што је зависно од партије потребно да се превезу различите количине добара и (2) За набавку меда је затражено да произвођач предметних добара има важећи уговор са Савезом пчеларских организација Србије, такође без доказа да је овакав услов неопходан и да је директно повезан са извршењем предмета набавке, што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама; што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није доставио уговоре изабраним понуђачима у прописаном року, у оба поступка јавне набавке, односно није доставио у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није извршио истраживање тржишта на начин прописан законом, код набавке млека и млечних производа, услед чега је тек у току поступка утврђено да је вредност предметних добара већа за 658 хиљада динара без ПДВ-а у односу на процењену вредност, тако да је прихваћена цена понуђача која прелази процењену вредност јавне набавке, што није у складу са члановима 29 и 89 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се планира један, а спроведу више поступака јавних набавки истих добара, јавља се ризик да ће спровођење поступака бити супротно планирању.

Уколико се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одреде на начин супротан закону, јавља се ризик да ће доћи до ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико се уговори не достављају понуђачима у прописаном року, јавља се ризик да неће бити испуњено начело економичности и ефикасности.

Уколико се истраживање тржишта не врши на начин прописан законом, јавља се ризик да процењена вредност неће бити одређена у складу са законом.

Препорука број 49: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да поступке јавних набавки спровode како је планирано; (2) да критеријуме за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; (3) да уговоре достављају понуђачима у прописаном року; (4) да истраживање тржишта врше на начин прописан законом.

Отворени поступак – Набавка намирница за припремање оброка за исхрану за децу у продуженом боравку и ужине, број 2/2024 (процењена вредност 78.490 хиљада динара)

Предшколска установа је у 2024. години у Плану јавних набавки планирала један отворени поступак набавке намирница за припремање оброка за исхрану за децу у продуженом боравку и ужине (процењена вредност 78.490 хиљада динара), али су у току 2024. године покренута и спроведена четири отворена поступка јавне набавке предметних добара, који су подељени у укупно 14 партија (наведено је да је укупна вредност намирница 79.985 хиљада динара).

Директор Предшколске установе донео је четири Одлуке о спровођењу поступка, којима је предвиђена набавка различитих намирница, и то: (1) Одлука број: 921 од 07.02.2024. године

(шест партија); (2) Одлука број: 1653 од 11.03.2024. године (две партије); (3) Одлука број: 1874 од 19.03.2024. године (без партија) и (4) Одлука број: 5053 од 19.08.2024. године (пет партија). За сваки од наведених поступака сачињен је посебан Јавни позив за подношење понуда, Конкурсна документација, Одлука о додели уговора и закључени посебни уговори. У свим поступцима јавних набавки је, између осталог, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта затражено да понуђач има најмање два доставна возила за испоруку предметних добара. Код набавке меда затражено је да произвођач добара која су предмет јавне набавке поседује важећи уговор са Савезом пчеларских организација Србије.

Табела број 59: Закључени уговори и анекси за предметну јавну набавку

Предмет набавке	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност	Анекс уговора
Брашно и тестенине	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2552 од 15.04.2024. године	5.815.897 динара са ПДВ-ом	
Масноће	Bookmark doo Beograd	Број: 2547 од 15.04.2024. године	6.217.580 динара са ПДВ-ом	Број: 153/9 од 13.01.2025. године
Мед	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2550 од 15.04.2024. године	302.940 динара са ПДВ-ом	
Свежа јаја	Србокока промет д.о.о.	Број: 2548 од 15.04.2024. године	1.239.700 динара са ПДВ-ом	
Свеже поврће	СТЗР Гарић промет	Број: 2549 од 15.04.2024. године	2.444.310 динара са ПДВ-ом	Број: 3396 од 24.05.2024. године
Зачини и додаци јелима	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2551 од 15.04.2024. године	2.202.890 динара са ПДВ-ом	
Домаће воће	СТЗР Гарић промет	Број: 2718 од 24.04.2024. године	1.081.190 динара са ПДВ-ом	Број: 6044 од 02.10.2024. године
Конзервирано воће и поврће	Интеркомерц д.о.о.	Број: 2955 од 08.05.2024. године	827.874 динара са ПДВ-ом	
Свеже месо и сухомеснати производи	Мак интернационал д.о.о.	Број: 3175 од 20.05.2024. године	9.575.070 динара са ПДВ-ом	Број: 392 од 21.01.2025. године
Јужно воће	СТЗР Гарић промет	Број: 6085 од 04.10.2024. године	3.951.650 динара са ПДВ-ом	Број: 393 од 21.01.2025. године
Млеко и млечни производи	Круна комерц д.о.о.	Број: 6086 од 04.10.2024. године	26.997.863 динара са ПДВ-ом	
Риба и производи од рибе	Принципал дуо д.о.о.	Број: 6213 од 14.10.2024. године	1.588.165 динара са ПДВ-ом	
Сокови	Јумис д.о.о.	Број: 6215 од 14.10.2024. године	6.162.000 динара са ПДВ-ом	
Замрзнуто воће и поврће	Лово промет д.о.о.	Број: 6214 од 14.10.2024. године	1.836.576 динара са ПДВ-ом	

Сви уговори закључени су на период од годину дана и у истима је, између осталог, предвиђено да се понуђене јединичне цене добара не могу мењати до истека рока важења понуде, а да се корекција цена (на више или ниже) може извршити у случају промене тржишних цена добара. Уколико се обе уговорне стране сложе са корекцијом закључује се Анекс уговора. Сви Анекси који су претходно наведени закључени су у складу са понудом изабраног добављача и закљученом уговором, осим Анекс уговора о набавци свежег поврћа број: 3396 од 24.05.2024. године који је закључен са добављачем СТЗР „Гарић промет“ Шарлинце, у коме није наведена тачна понуђена цена једне намирнице (шаргарепе) чија се цена повећава, с обзиром да је као понуђена цена наведено 40 динара по килограму, уместо 45 динара. У току 2024. године по основу претходно наведених уговора извршена су плаћања за набавку предметних намирница у износима који су дати у табеларним приказима који су прикази код тачке 3.3.1.2.11.

Откривене неправилности:

- У Одлукама о спровођењу поступака јавних набавки намирница за припремање оброка за исхрану за децу у продуженом боравку и ужине и Плану јавних набавки за 2024. године наведена је различита вредност предметних добара, јер је у одлукама вредност 79.985 хиљада

динара, а у плану 78.490 хиљада динара, тако да процењена вредност није одређена на начин прописан законом, што није у складу са чланом 29 Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа је јавну набавку намирница за припремање obroka за исхрану за децу у продуженом боравку и ужине планирала као један поступак, а спроведена су четири отворена појединачна поступка, односно планирање није извршено у складу са законом, с обзиром да је требало сваки поступак посебно планирати у Плану јавних набавки и одредити тачан предмет конкретне набавке, процењену вредност и друго, што није у складу са члановима 5 и 88 Закона о јавним набавкама.

- Поступак јавне набавке намирница (млеко и млечни производи, риба и производи од рибе, замрзнуо воће и поврће, јужно воће и сокови) покренут је у трећем уместо у првом кварталу како је предвиђено Планом јавних набавки за 2024. годину, што није у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама.

- Део критеријума за квалитативни избор привредних субјеката у погледу техничког и стручног капацитета, није у логичкој вези и сразмерни предмету јавне набавке, из следећих разлога: (1) У свим поступцима и за све партије затражено да понуђач има најмање два доставна возила за испоруку добара који се набављају, али у току ревизије нису достављени релевантни докази и образложење зашто се за све или неку од партија предмет набавке не може извршити једним возилом, посебно јер се сва добра не превозе истовремено, већ у складу са потребама наручиоца и што је зависно од партије потребно да се превезу различите количине добара; (2) За набавку меда је затражено да произвођач предметних добара има важећи уговор са Савезом пчеларских организација Србије, такође без доказа да је овакав услов неопходан и да је директно повезан са извршењем предмета набавке, што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

- У Анексу уговора о набавци свежег поврћа број: 3396 од 24. 5. 2024. године који је закључен са добављачем СТЗР „Гарић промет“ Шарлинце, није наведена тачна понуђена цена једног артикла чија се цена повећава (шаргарепа), с обзиром да је као понуђена цена наведено 40 динара по килограму, уместо 45 динара, што је посебно значајно због чињенице да је уговором предвиђено да се цена може повећати максимално 45% понуђене цене (повећана на 65 динара), што није у складу са понудом изабраног понуђача и Уговором о набавци свежег поврћа број: 2549 од 15. 4. 2024. године.

Ризик:

Уколико се процењена вредност не одреди у складу са законом, јавља се ризик да процењена вредност неће представљати стварну вредност предмета набавке.

Уколико се планира један, а спроведу више поступака јавних набавки истих добара, јавља се ризик да ће спровођење поступака бити супротно планирању.

Уколико се поступци јавних набавки не покрећу у планираним кварталима, јавља се ризик да неће бити испуњено начело економичности и ефикасности.

Уколико се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одреде на начин супротан закону, јавља се ризик да ће доћи до ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико анекси уговора не садрже тачне податке, јавља се ризик да неће моћи да се утврди основ закључења анекса.

Препорука број 50: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да процењену вредност одређују у складу са законом; (2) да поступке јавних набавки спровode како је планирано; (3) да поступке покрећу у планираним кварталима; (4) да критеријуме за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; (5) да анекси уговора садрже тачне податке, у складу са уговором и понудом понуђача.

Отворени поступак – Набавка материјала за одржавање, број 5/2024 (процењена вредност 1.100 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину и подељена је у три партије: партија 1 – водоводни материјал, партија 2 – молерско-фарбарски материјал и партија 3 – браварски материјал. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 3314 од 22. 5. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 23. 5. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 4. 6. 2024. године. Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднето је четири понуде за партију 1, шест понуда за партију 2 и три понуде за партију 3. Одбијено је укупно седам понуда јер прелазе процењену вредност јавне набавке или имају друге недостатке. Два члана комисије потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса 4. 6. 2024. године, док један члан није потписао исту. Директор је 20. 6. 2024. донео Одлуку о додели уговора број: 3902/2, којом је уговор за партије 1 и 3 додељен понуђачу „Тргопласт“ Ниш, а за партију 2 понуђачу „Вегахем“ д.о.о. Ниш.

Директор је са изабраним понуђачима 2. 7. 2024. године закључио Уговоре о јавним набавкама, на период од годину дана, и то:

(1) Уговор о набавци браварског материјала број: 4139 са „Тргопласт“ Ниш. Уговорена вредност износи 187 хиљада динара без ПДВ-а односно 225 хиљада динара са ПДВ-ом,

(2) Уговор о набавци молерско-фарбарских материјала број: 4138 са „Вегахем“ д.о.о. Ниш. Уговорена вредност износи 394 хиљаде динара без ПДВ-а односно 473 хиљаде динара са ПДВ-ом,

(3) Уговор о набавци водоводног материјала број: 4140 са „Тргопласт“ Ниш. Уговорена вредност износи 484 хиљаде динара без ПДВ-а односно 581 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Обавештење о додели уговора послато је на објављивање 25. 4. 2024. године.

Према достављеним спецификацијама предметни уговору су у 2024. и 2025. години извршени у оквиру уговорене вредности, односно није било прекорачења вредности. На основу достављених отпремница добављача за испоручени материјал утврђено је да исте на садрже све потребне елементе који се тичу испоруке материјала, па тако зависно од врсте материјала отпремнице не садрже податке о месту испоруке, начин отпремања, потпис лица које је робу издало, тачну годину испоруке, јединицу мере испоручених добара.

Откривене неправилности:

- Један члан комисије за јавну набавку није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 50 став 8 Закона о јавним набавкама.

- Отпремнице које су добављачи испоставили приликом испоруке добара не садрже све потребне податке о извршеној испоруци, и то: (1) отпремнице добављача „Тргопласт“ Ниш не садрже податке о месту испоруке, начин отпремања, неке отпремнице не садрже потпис лица које је робу издало и тачну годину испоруке (на пример код отпремнице од 31.07 је наведено да је издата у 2025, а не у 2024. години) и (2) отпремнице добављача „Вегахем“ д. о. о. Ниш не садрже начин отпремања, док део отпремница не садржи јединице мере испоручених добара, што све није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико чланови комисије не потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса, јавља се ризик од могућег сукоба интереса у поступцима јавних набавки.

Уколико отпремнице не садрже све прописане податке о испоруци предмета набавке, јавља се ризик од злоупотреба приликом испоруке предмета набавке.

Препорука број 51: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да сви чланови комисије потпишу Изјаву о одсуству сукоба интереса након отварања понуда; (2) да приликом испоруке предмета набавке сачине документацију која ће садржати све прописане податке о испорученој роби.

Отворени поступак – Набавка услуга мобилне телефоније, број 18/2024 (процењена вредност 6.600 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 1607 од 7. 3. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 8. 3. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 18. 3. 2024. године. Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднета је једна понуда. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 2121/2 од 28. 3. 2024. године, којом је уговор додељен понуђачу „А1 Србија“ д.о.о. Београд. Директор је са изабраним понуђачем закључио Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број: 2184 од 1. 4. 2024. године. Уговорена вредност износи 6.473 хиљаде динара без ПДВ-а односно 7.767 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци. У члану 3 уговора предвиђено је да је опредељени буџет за мобилне телефоне у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом могуће користити за набавку телефонских апарата по избору наручиоца, у току трајања уговорне обавезе. Обавештење о додели уговора послато је на објављивање 25. 4. 2024. године. Према достављеној документацији по основу наведеног уговора у 2024. и 2025. години извршени су расходи у износу од 7.478 хиљада динара са ПДВ-ом. Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број: 4169 од 29. 5. 2020. године, којим је, између осталог, у члану 3 прописано да се запослени задужују телефонским апаратом и/или сим картицом на предлог непосредног руководиоца, а по одобрењу директора.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација која је првобитно објављена на Порталу јавних набавки, није била припремљена на начин који је потребан за припрему прихватљивих понуда, услед чега је наручилац морао исту да измени (образац структуре цена) и да продужи рок за подношење понуда за девет дана, што није у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсна документација није припремљена на јасан и прецизан начин у погледу предмета јавне набавке, с обзиром да се према обрасцу структуре цена набавља и цена даје само за два пакета мобилне телефоније (који обухватају позиве, поруке и интернет), док се према моделу уговора односно уговору опредељује износ од 2.000 хиљада динара са ПДВ-ом који је могуће утрошити за набавку телефонских апарата по избору наручиоца, тако да није јасно одређено да ли се набављају само пакети или и телефонски апарати, притом није наведено колико и којих телефонских апарата се може набавити, што није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама.

- Предшколска установа је поделила телефонске апарате за укупно 23 запослених, по основу издатог реверса, али неколико месеци пре него што је дат предлог за поделу и добијено одобрење директора, што није у складу са чланом 3 Правилника о коришћењу службених мобилних телефона број: 4169 од 29. 5. 2020. године.

Ризик:

Уколико се Конкурсна документација не припрема на начин прописан законом, јавља се ризик од подношења неприхватљивих понуда и да неће бити испуњено начело ефикасности и економичности.

Уколико се набављена добра издају запосленима без потребног одобрења, јавља се ризик од злоупотреба приликом поделе добара.

Препорука број 52: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да првобитно објављену Конкурсну документацију припремају на начин који је потребан за подношење прихватљивих понуда и да спрече одуговлачење поступка јавне набавке; (2) да Конкурсна документација буде јасна и прецизна у погледу предмета јавне набавке; (3) да набављена добра издају запосленима по прописаној интерној процедури.

Отворени поступак – Набавка погонског горива за моторна возила, број 8/2024 (процењена вредност 3.500 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 1654 од

11. 3. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 11. 3. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 20.03.2024. године. Конкурсном документацијом предвиђени су, између осталог, следећи критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта: (1) Да понуђач поседује најмање три бензинске станице на територији града Ниша; (2) Да понуђач поседује најмање две бензинске станице дужином трасе ауто-пута од Враћа до Суботице и од Суботице до Враћа (без искључења возила са ауто-пута). Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднете су две понуде. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 1950/2 од 22. 3. 2024. године, којом је уговор додељен понуђачу „Лукоил Србија“ д.о.о. Београд. Уговор о набавци погонског горива за моторна возила број: 2713 закључен је са изабраним понуђачем 8. 5. 2024. године (достављен понуђачу 23. 4. 2024. године). Уговорена вредност износи 3.214.499 динара без ПДВ-а односно 3.857.454 динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Обавештење о додели уговора послато је на објављивање 17. 5. 2024. године.

Према достављеној спецификацији у 2024. и 2025. години је по предметном уговору плаћено 2.030.637 хиљада динара. Увидом у узорковане рачуне утврђено је да је гориво сипано у службена возила Предшколске установе, али да је већ првим рачунима добављач фактурисао гориво по већим ценама од цена датих у понуди.

Предшколска установа је по спроведеном поступку јавне набавке 19. 7. 2023. године закључила Уговор о набавци погонског горива за моторна возила број: 3516 са НИС ад Нови Сад. Уговорена вредност износи 2.497 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.996 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Према достављеној спецификацији по основу предметног уговора је плаћено укупно 2.852.850 хиљада динара.

Откривене неправилности:

- Део критеријума за квалитативни избор привредног субјекта није одређен тако да буде у логичкој вези и сразмеран предмету јавне набавке, јер је затражено да понуђач има две бензинске станице на ауто-путу од Враћа до Суботице и од Суботице до Враћа, али нису наведена конкретна подручја односно делови у којима морају постојати бензинске станице (могуће је да понуђач има тражени број станица само на једном подручју Републике Србије, што би значајно отежало или онемогућило испуњење уговора), што није у складу са члановима 93 и 114 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није доставио уговор изабраном понуђачу у прописаном року, односно није достављен у року од десет дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права (до 11. 4. 2024. године), већ је достављен 23. 4. 2024. године, што није у складу са чланом 152 став 2 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се критеријуми за избор привредног субјекта не одређују у складу са законом, јавља се ризик од ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико се уговори не достављају понуђачима у прописаном року, јавља се ризик да неће бити испуњено начело економичности и ефикасности.

Препорука број 53: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта буду у логичкој вези и сразмерни предмету набавке; (2) да се уговор достави понуђачу у прописаном року.

Отворени поступак – Набавка личних заштитних средстава, број 7/2024 (процењена вредност 5.400 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 6507 од 30. 10. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 31. 10. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 13.11.2024. године. Конкурсном документацијом предвиђени су следећи критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта: (1) Да је понуђач у претходне три обрачунске године испоручио

добра која су предмет јавне набавке у укупном износу од најмање 15.000.000 динара без ПДВ-а; (2) Да понуђач има на располагању најмање 2 (два) доставна возила за испоруку предметних добара. Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднета је једна понуда. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 7108/2 од 04.12.2024. године, којом је уговор додељен понуђачу „Фокус спорт“ Ниш. Директор је са изабраним понуђачем закључио Уговор о набавци личних заштитних средстава број: 7495 од 24.12.2024. године. Уговорена вредност износи 5.395 хиљада динара без ПДВ-а односно 6.473 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана. Чланом 4 уговора предвиђено је да су приликом примопредаје добара представници добављача и наручиоца дужни да сачине записнике о квалитативној и квантитативној примопредаји добара, након што се добра прегледају и евентуално искажу примедбе о видљивим недостацима. Обавештење о додели уговора послато је на објављивање 25. 12. 2024. године. Према достављеној спецификацији за набавку предметних добара није било плаћања у 2024. години, док је у 2025. години у тренутку достављања документације исплаћено 5.060 хиљада динара са ПДВ-ом.

Откривене неправилности:

- Конкурсна документација која је првобитно објављена на Порталу јавних набавки, није била припремљена на начин који је потребан за припрему прихватљивих понуда, услед чега је наручилац морао исту да измени (додавање техничке документације и планова) и да продужи рок за подношење понуда за шест дана, што није у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама.

- Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта нису одређени тако да буду у логичкој вези и сразмерни са предметом јавне набавке и истима се ограничава конкуренција, из следећих разлога: (1) Затражено је да је понуђач у претходне три обрачунске године испоручио добра која су предмет јавне набавке у укупном износу од најмање 15.000.000 динара без ПДВ-а, уместо да се дозволи подношење понуда и понуђачима који су испоручили добра у траженом износу у години када се спроводи набавка односно до дана подношења понуда; (2) Затражено је да понуђач има на располагању најмање два доставна возила за испоруку предметних добара, али нису достављени докази и образложења овако одређеног услова, односно разлога зашто се испорука добара не може извршити једним возилом (предмет набавке су добра, а не услуге превоза, тако да је на понуђачу да одреди којим превозним средством и на који начин ће извршити предмет набавке), што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

- Изабрани добављач је као доказ о испуњавању критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (да је у претходне три године испоручио добра која су предмет набавке у траженом износу) доставио потврду на којој стоји датум 26. 11. 2026. године, а да наручилац није затражио додатна објашњења и доказе, како би се утврдило када је потврда стварно издата, што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама.

- Приликом примопредаје добара нису сачињени записници о квалитативној и квантитативној примопредаји добара, како је уговорено, а које приликом примопредаје потписују представници добављача и наручиоца, што није у складу са чланом 4 Уговора о набавци личних заштитних средстава број: 7495 од 24. 12. 2024. године и чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се Конкурсна документација не припрема на начин прописан законом, јавља се ризик да неће бити испуњено начело ефикасности и економичности.

Уколико се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одреде на начин супротан закону, јавља се ризик да ће доћи до ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико се од понуђача не захтевају додатна објашњења и докази у случају непотпуне понуде, јавља се ризик од подношења неприхватљиве понуде.

Уколико се приликом испоруке добара не сачине предвиђена акта, јавља се ризик да добра неће бити испоручена или да неће бити испоручена како је уговорено.

Препорука број 54: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да конкурсну документацију припремају на начин који је потребан за подношење прихватљивих понуда и да спрече одуговлачење поступка јавне набавке; (2) да критеријуме за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; (3) да затраже додатна објашњења и доказе у случају непотпуне понуде; (4) да приликом испоруке добара сачине акта предвиђена интерним процедурама.

Отворени поступак – Поправка крова у вртићу Вилин град, број 21/2024 (процењена вредност 2.166 хиљада динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину и планирана је као набавка услуга, уместо набавка радова. Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 3028 од 13. 5. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 13. 5. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 24. 5. 2024. године. Конкурсном документацијом предвиђени су, између осталог, следећи критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта: (1) Да је понуђач у претходне 3 године пружио услуге које су исте или сличне предметну набавку у укупном износу од 4.500.000 динара; (2) Да до дана објављивања јавног позива понуђач за извршење предметне јавне набавке има ангажовано по основу Уговора о раду или Уговора о раду ван радног односа, најмање једног дипломираног грађевинског инжењера са лиценцама бр.400 или бр.410 или бр.411 или бр.700 или бр.712 или бр.800 или бр.812 (код јавне набавке број 20 овако одређен услов је на основу питања заинтересованих лица измењен тако да рок није до објављивања позива него подношења понуда); (3) Да понуђач има на располагању најмање два доставна возила носивости од 2 до 5t (код јавне набавке број 20 овако одређен услов је на основу питања заинтересованих лица измењен тако да је тражена носивост до 10t); (4) Да је понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда, годишње просечно имао најмање 10 запослених за извршење предметне јавне набавке по основу Уговора о раду или Уговора о раду ван радног односа. Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднето је пет понуда, где су две одбијене јер прелазе процењену вредност јавне набавке. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 3530/2 од 31. 5. 2024. године, којом је уговор додељен понуђачу 33 „Град екстра градња“ Ниш. Директор је са изабраним понуђачем закључио Уговор о поправци крова у вртићу Вилин град број: 3825 од 17. 6. 2024. године. Уговорена вредност износи 1.767 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.120 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок извршења је 25 радних дана од дана увођења извођача у посао, где се извођач мора увести у посао у року од три дана од закључења уговора. Обавештење о додели уговора послато је на објављивање 29. 6. 2024. године. Према грађевинском дневнику радови су извршени у периоду од 24. 6. до 12. 7. 2024. године. Записник о примопредаји сачињен је 12. 7. 2024. године. За предметне радове плаћено је 2.120.400 динара са ПДВ-ом, по рачуну број: 22/2024 од 12. 7. 2024. године.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је поправку кровова на објектима вртића (Вилин град, Пинокио) планирала као набавку услуга, иако из техничке спецификације и тражених критеријума за квалитативни избор привредног субјекта јасно проистиче да се ради о набавци радова, тако да јавна набавка није планирана и спроведена сразмерно предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне, односно планирана је и спроведена супротно правилима прописаним законом (на пример одређен је рок за подношење понуда који важи за услуге и који је краћи, а не рок који важи за радове), што није у складу са члановима 5 и 10 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсна документација није припремљена у складу са законом у погледу одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, из следећих разлога: (1) Затражено

је да је понуђач у претходне три године пружио услуге које су исте или сличне предмету набавке, иако се ради о радовима, притом није јасно одређено да ли се рок рачуна и у години када се подносе понуде односно до дана подношења понуде или не и (2) Затражено је да је понуђач у претходне три године годишње просечно имао најмање 10 запослених за извршење предметне јавне набавке по основу Уговора о раду или Уговора ван радног односа, тако да није јасно одређено да ли лица морају бити запослена или могу бити и ангажована, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то: (1) Да понуђач има најмање два доставна возила носивости од 2 до 5t, где у току ревизије нису достављени докази да се предметни радови могу извршити једино са два возила наведеног опсега носивости, односно да се радови не могу извршити уколико једно или оба возила имају носивост мању од 2t или већу од 5t; (2) Да је понуђач у претходне 3 године имао просечно најмање 10 запослених на годишњем нивоу; из чега проистиче да наручилац не зна тачан број лица потребан за извршење предмета набавке, притом нису одређене стручне квалификације које треба да поседују извршиоци, тако да није могуће утврдити колики број лица је неопходно и једино могућ за извршење радова (наведени број лица се тражи и код других набавки радова) и (3) Као рок за достављање доказа о ангажовању одговорног извођача радова наведен је тренутак објављивања позива, уместо да као рок буде одређен тренутак подношења понуде (понуђач може ангажовати лице у периоду између објављивања позива и подношења понуде), што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није увео у посао извођача у уговореном року, с обзиром да је било уговорено да се извођач уведе у посао у року од три дана од дана закључења уговора (закључен 17.06.2024. године), а према грађевинском дневнику уведен је 24. 6. 2024. године, што није у складу са чланом 6 Уговора о поправци крова у вртићу Вилин град број: 3825 од 17. 6. 2024. године и чланом 46 Посебних узанси о грађењу.

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: стране дневника нису потписане од стране лица које је водило дневник; није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа; није наведен број и стручна спрема радника који су радили конкретног дана, као и да ли су и када коришћена тражена доставна возила; страна 7 је прецртана у погледу датума извођења радова; део страна не садржи податке о радном времену, што све није у складу са члановима 4 и 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Записник о примопредаји не садржи датум завршетка радова и констатацију томе да ли је извршена примопредаја тражених гарантних листова, што није у складу са чланом 113 Посебних узанси о грађењу.

- Подаци садржани у Јавном позиву у супротности су са подацима садржаним у обрасцима који су саставни део конкурсне документације, и то у погледу рока трајања уговора, с обзиром да је у позиву рок трајања уговора одређен у месецима, а према моделу уговора и касније уговору у данима, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се врста предмета јавне набавке на одреди у складу са законом, јавља се ризик да поступак јавне набавке неће бити спроведен у складу са процедуром и роковима прописаним законом.

Уколико се конкурсна документација не припрема на начин прописан законом, јавља се ризик од подмошења неприхватљивих понуда.

Уколико се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одреде на начин супротан закону, јавља се ризик да ће доћи до ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико се извођач не уведе у посао у уговореном року, јавља се ризик да радови неће бити извршени у предвиђеном року.

Уколико грађевински дневник не садржи све прописане податке, јавља се ризик да неће бити изведени сви радови или да неће бити изведени онако како је уговорено.

Уколико записник о примопредаји не садржи све прописане податке, јавља се ризик да примопредаја неће бити извршена како је прописано.

Уколико се рок трајања уговора разликује у актима донетим у поступку јавне набавке, јавља се ризик да понуђачи неће имати тачне податке о извршењу предмета набавке.

Препорука број 55: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да врсту предмета јавне набавке одређују у складу са законом и техничком спецификацијом; (2) да конкурсну документацију припремају на начин који је потребан за подношење прихватљивих понуда; (3) да критеријуме за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; (4) да извођача уведу у посао у уговореном року; (5) да воде грађевински дневник који садржи све прописане податке; (6) да сачине записник о примопредаји који ће садржати све прописане податке; (7) да ускладе податке о трајању уговора у актима донетим у поступку јавне набавке.

Отворени поступак – Одржавање централног система грејања у вртићу „Сунце“, број 20/2024 (процењена вредност 5.833 хиљаде динара)

Предметна јавна набавка предвиђена је Планом јавних набавки за 2024. годину и планирана је као набавка услуга, уместо набавка радова (да су предмет радови, а не услуге наручилац потврђује и у одговору на питање заинтересованог лица, где наводи да су предмет радови на термотехничким инсталацијама). Директор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број: 3027 од 13. 5. 2024. године. Јавни позив је послат на објављивање на Порталу јавних набавки 17. 5. 2024. године и у истом је предвиђено да је рок за подношење понуда 28. 5. 2024. године. Конкурсно документацијом предвиђени су, између осталог, следећи критеријуми за квалитативан избор привредног субјекта: (1) Да је понуђач у претходне 3 године пружио услуге које су предмет набавке у укупном износу од најмање 11.000.000 динара; (2) Да понуђач до истека рока за подношење понуде за извршење предметне јавне набавке има ангажовано по основу Уговора о раду или Уговора о раду ван радног односа, најмање једног дипломираног инжињера машинске струке са лиценцама 461М, 611И, 430 и 436 који је именован као одговорно лице; (3) Да понуђач има на располагању најмање два доставна возила носивости до 10 тона; (4) Да је понуђач у претходне три године пре истека рока за подношење понуда, годишње просечно имао најмање 10 запослених за извршење предметне јавне набавке по основу Уговора о раду или Уговора о раду ван радног односа. Према Записнику о отварању понуда и Извештају о поступку поднето је пет понуда. Директор је донео Одлуку о додели уговора број: 4004/2 од 25.06.2024. године, којом је уговор додељен понуђачу „ФОН инжењеринг“ д.о.о. Ниш. Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о одржавању централног система грејања у вртићу „Сунце“ број: 4267 од 8. 7. 2024. године. Уговорена вредност износи 4.691.834 динара без ПДВ-а односно 5.630.201 динара са ПДВ-ом. Рок извршења је 35 радних дана од дана увођења извођача у посао. Обавештење о додели уговора послато је на објављивање на Порталу јавних набавки 22. 7. 2024. године. Анекс уговора број: 5921, којим је увећана уговорена вредност због додатних радова, тако да износи 4.893 хиљаде динара без ПДВ-а односно 5.871 хиљаду динара без ПДВ-а, закључен је 27. 9. 2024. године. Према грађевинском дневнику радови су трајали од 22. 7. до 2. 9. 2024. године. За предметне радове плаћено је 5.630 хиљада динара са ПДВ-ом, по рачуну број: Rc_113/24 од 5. 9. 2024. године. Објект није власништво Града већ је у приватном власништву „Philip Morris Operations“ а.д. Ниш. Извршено је капитално одржавање објекта вртића Сунце и Вилин град (радови на одржавању и доградњи централног грејања и замени кровне конструкције) најмање у износу од 7.750 хиљада динара који нису јавна својина већ у приватном власништву (уговори о закупу су истекли), без

прибављања одобрења од надлежне Градске управе града Ниша, без комплетне техничке документације и без уговором регулисаног односа о улагањима са власником објекта. У току 2025. године закључен је Уговор о коришћењу објекта Сунце број 2388 од 10.4.2025. године између ЈПУ „Пчелица“ и „Philip Morris Operations“ а.д. којим је предвиђено плаћање закупнине од стране ПУ у износу од 130.000 динара + ПДВ. На основу усменог изјашњења одговорних лица на састанку расправе, у ову цену је ушао и порез на имовину, и закуп и трошкови грејања. Међутим, то није наведено у уговору већ је наведено да у износ накнаде не улазе режијски трошкови, односно да је 130.000 динара само закупнина (члан 3 Уговора). Исти такав уговор је закључен и за Вилин град, број 2783 од 28.4.2025. године према коме је накнада за коришћење 41.500 динара + ПДВ и не укључује режијске трошкове.

Откривене неправилности:

- Предшколска установа је одржавање централног система грејања у вртићу „Сунце“ планирала као набавку услуга, иако из техничке спецификације и тражених критеријума за квалитативни избор привредног субјекта јасно проистиче да се ради о набавци радова, тако да јавна набавка није планирана и спроведена сразмерно предмету јавне набавке и циљевима које треба да постигне, односно планирана је и спроведена супротно правилима прописаним законом (на пример одређен је рок за подношење понуда који важи за услуге и који је краћи, а не рок који важи за радове), што није у складу са члановима 5 и 10 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсна документација која је првобитно објављена на Порталу јавних набавки, није била припремљена на начин који је потребан за припрему прихватљивих понуда, услед чега је наручилац мора да исту измени више пута (лиценца која је потребна одговорном извођачу радова; носивост доставних возила, која је промењена тек после трећег питања; техничка спецификација; рок до кога понуђачи могу да докажу испуњење критеријума за избор привредног субјекта) и да продужи рок за подношење понуда за укупно 14 дана, што није у складу са чланом 6 Закона о јавним набавкама.

- Поред тога што је више пута измењена, важећа конкурсна документација која је објављена на Порталу јавних набавки није припремљена у складу са законом у погледу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, из следећих разлога: (1) Затражено је да је понуђач у претходне три године пружио услуге које су исте или сличне предмету набавке, иако се ради о радовима, притом није јасно одређено да ли се рок рачуна до дана подношења понуда или не и (2) Затражено је да је понуђач у претходне три године годишње просечно имао најмање 10 запослених за извршење предметне јавне набавке по основу Уговора о раду или Уговора ван радног односа, тако да није јасно одређено да ли лица морају бити запослена или могу бити и ангажована, што није у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама.

- Техничка спецификација није јасно израђена јер један део позиција је планиран у паушалном износу и то под описом „за спојни, заптивни и помоћни материјал“ су планиране три позиције у процентима 50%, 40% или 30% од вредности цеви, без навођења о ком се материјалу ради и на овај начин је планирано материјала у паушалном укупном износу 594 хиљаде динара. Притом у једном делу техничке спецификације је наведен проценат 50% а у другој колони 0.5%, док је приликом обрачуна рачунат проценат 50% (исти је случај и са осталим процентима 40% или 0,4% и 30% или 0,3%), што све није у складу са члановима 93 и 98 Закона о јавним набавкама.

- Конкурсном документацијом затражени су критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта, који нису у логичкој вези и сразмерни са предметом набавке и којима се ограничава конкуренција, и то: (1) Да понуђач има најмање два доставна возила носивости од 10 t, где у току ревизије нису достављени докази да се предметни радови могу извршити једино са два возила наведеног опсега носивости, посебно јер је првобитно одређен критеријум био два возила до 5 t и (2) Да је понуђач у претходне 3 године имао просечно најмање 10 запослених на годишњем нивоу; из чега проистиче да наручилац не зна тачан број лица потребан за извршење предмета набавке, притом нису одређене стручне квалификације које треба да

поседују извршиоци, тако да није могуће утврдити колики број лица је неопходно и једино могућ за извршење предметних радова (наведени број лица се тражи и код других набавки радова), што није у складу са члановима 7 и 114 Закона о јавним набавкама.

- Изабрани понуђач је као доказ о испуњењу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта (да има дипломираног инжењера машинске струке) доставио уговор о привременим и повременим пословима, који је закључен на период који је краћи од периода завршетка радова (6. 6 – 6. 8. 2024. године), јер су радови завршени 2. 9. 2024. године, где наручилац није затражио додатна објашњења и доказе, који се тичу ангажовања овог лица након истека закљученог уговора, што није у складу са чланом 142 Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није увео у посао извођача радова у уговореном року од три дана од дана закључења уговора (уговор закључен 08.07, а извођач уведен у посао 22. 7. 2024. године), што није у складу са чланом 6 Уговор о одржавању централног система грејања у вртићу „Сунце“ број: 4267 од 8. 7. 2024. године и чланом 46 Посебних узанси о грађењу.

- Грађевински дневник не садржи све прописане елементе: стране дневника нису потписане од стране лица које је водило дневник и на већини страна није наведена количина по врстама приспелих грађевинских производа, што није у складу са чланом 13 Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Записник о примопредаји не садржи датум завршетка радова и констатацију томе да ли је извршена примопредаја тражених гарантних листова, што није у складу са чланом 113 Посебних узанси о грађењу.

- Подаци садржани у Јавном позиву у супротности су са подацима садржаним у обрасцима који су саставни део конкурсне документације, и то у погледу рока трајања уговора, с обзиром да је у позиву рок трајања уговора одређен у месецима, а према моделу уговора и касније уговору у данима, што није у складу са чланом 93 став 3 Закона о јавним набавкама.

- Извршено је капитално одржавање објеката вртића Сунце и Вилин град (радови на одржавању и доградњи централног грејања и замени кровне конструкције) најмање у износу од 7.750 хиљада динара који нису јавна својина већ у приватном власништву (уговори о закупу су истекли), без прибављања одобрења од надлежне Градске управе града Ниша, без комплетне техничке документације и без уговором регулисаног односа о улагањима са власником објекта што није у складу са члановима 56 и 58 Закона о буџетском систему и чланом 2 Закона о планирању и изградњи.

Ризик:

Уколико се врста предмета јавне набавке на одреди у складу са законом, јавља се ризик да поступак јавне набавке неће бити спроведен у складу са процедуром и роковима прописаним законом.

Уколико се конкурсна документације не припрема на начин прописан законом, јавља се ризик од подношења неприхватљивих понуда и да неће бити испуњено начело ефикасности и економичности.

Уколико се техничка спецификација не одреди на начин прописан законом, јавља се ризик да неће моћи да се утврди да ли су и који радови изведени.

Уколико се критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта одреде на начин супротан закону, јавља се ризик да ће доћи до ограничења конкуренције и дискриминације понуђача.

Уколико се од понуђача не захтевају додатна објашњења и докази у случају непотпуне понуде, јавља се ризик од подношења неприхватљиве понуде.

Уколико се извођач не уведе у посао у уговореном року, јавља се ризик да радови неће бити извршени у предвиђеном року.

Уколико грађевински дневник не садржи све прописане податке, јавља се ризик да неће бити изведени сви радови или да неће бити изведени онако како је уговорено.

Уколико записник о примопредаји не садржи све прописане податке, јавља се ризик да примопредаја неће бити извршена како је прописано.

Уколико се рок трајања уговора разликује у актима донетим у поступку јавне набавке, јавља се ризик да понуђачи неће имати тачне податке о извршењу предмета набавке.

Препорука број 56: Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да врсту предмета јавне набавке одређују у складу са законом и техничком спецификацијом; (2) да првобитно објављену конкурсну документацију припремају на начин који је потребан за подношење прихватљивих понуда и да спрече одуговлачење поступка јавне набавке; (3) да конкурсна документација буде јасна и прецизна у погледу критеријума за квалитативни избор привредног субјекта; (4) да техничку спецификацију одређује у складу са законом и потребама наручиоца; (5) да критеријуме за избор привредног субјекта одређују у складу са начелима јавних набавки; (6) да затраже додатна објашњења и доказе у случају непотпуне понуде; (7) да извођача уведу у посао у уговореном року; (8) да воде грађевински дневник који садржи све прописане податке; (9) да сачине записник о примопредаји који ће садржати све прописане податке; (10) да ускладе податке о трајању уговора у актима донетим у поступку јавне набавке; (11) да радове изводе само на објектима који су јавна својина Града, а да уговором регулишу улагања која су у току 2024. године извршена на објектима који нису јавна својина већ у приватном власништву.

3.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично, они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанка расхода учинити извеснијим.

Према достављеним доказима и расположивим подацима, Градско правобранилаштво је у 2024. години заступало само директне буџетске кориснике Града Ниша, али не и Предшколску установу „Пчелица“ Ниш, која је била заступана од стране ангажованог адвоката. Предшколска установа је у 2024. години на име ангажовања адвоката извршила расходе у износу од 1.874 хиљаде динара на терет буџетских средстава.

Према достављеним подацима субјекта ревизије против Предшколске установе „Пчелица“ у току је 29 парничних поступака, који су покренути од стране физичких лица као тужилаца (у већини случајева од стране запослених). Већина ових поступака је непроцењива. Поступци се воде по различитим основима: (1) поништаји решења о изрицању дисциплинских мера; (2) поништаји решења о престанку радног односа; (3) исплата јубиларних награда, солидарних помоћи и других потраживања из радног односа (поклони за децу запослених или исплата вредности поклона; накнада трошкова дневница и осталих трошкова службеног пута); (4) накнада нематеријалне штете (за бол и страх). Предшколска установа је покренула један поступак у својству тужиоца против физичког лица, ради накнаде штете (за обезбеђену картицу за превоз, јер је донето решење о престанку радног односа).

Нема предмета који су окончани на штету Предшколске установе, а за које обавеза није измирена или није измирена у потпуности.

Већина спорова који се воде против Предшколске установе води се по истом или сличном основу, тако да у наредној табели дајемо преглед неколико спорова који су покренути против Предшколске установе по различитим основима.

Табела број 60: *Спорови*

у 000 динара

Тужилац/Тужени	Основ спора	Вредност предмета спора	Ток предмета
Физичко лице/Предшколска установа	Поништај решења конкурсне комисије	Непроцењиво	Првостепени поступак
Физичко лице/Предшколска установа	Накнада нематеријалне штете за претрпљени душевни бол и страх	500	Првостепени поступак

Физичко лице/Предшколска установа	Накнада дневница и пратећих трошкова службеног пута	30	Првостепени поступак
--------------------------------------	--	----	-------------------------

Дана 26.07.2023. године запослена у Предшколској установи поднела је тужбу Основном суду у Нишу, против наведене установе, ради поништаја решења конкурсне комисије број: 3008 од 06.06.2023. године, којим је одлучено о избору кандидата за радно место односи са јавношћу и маркетинг.

Запослена у Предшколској установи је 18. 3. 2024. године поднела тужбу Основном суду у Нишу против исте, ради накнаде нематеријалне штете за претрпљени душевни бол и страх, који је претрпела на радном месту услед пуцања односно експлозије казана у коме се спремала храна. У конкретном случају тужиља на име претрпљеног страха и душевног бола захтева накнаду штете у укупном износу од 500 хиљада динара. У току је првостепени поступак.

Запослена у Предшколској установи поднела је 28. 5. 2024. године Основну суду у Нишу тужбу против Предшколске установе П1. 900/24, ради исплате дневница и трошкова коришћења сопственог возила у службене сврхе, приликом службеног путовања у Кладово. Тужбом се захтева исплата износа од 30 хиљада динара. У току је првостепени поступак.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ
ЗА 2024. ГОДИНУ**

Садржај

1. Биланс стања на дан 31. децембар 2024. године – Образац 1.....	138
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	139
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	141
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	142
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	143

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	231	455
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	17	34
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	77	256
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	77	256
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	77	256
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	98.976	68.294
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	968	
1201	251200	Примљени депозити	968	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	64.258	61.668
1204	252100	Добављачи у земљи	64.258	61.668
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	33.750	6.626
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	33.750	6.626
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	55.154	51.947
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	55.154	51.947
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	48.512	42.727
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	6.642	9.220
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	62.986	71.977
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	62.855	71.977
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	62.855	71.977
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	47.096	57.472
1222	311200	Нефинансијска имовина у задацима	15.759	14.505
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	131	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	268.913	294.966

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	1.340.636	1.489.179
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	1.319.051	1.489.179
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	37.695	36.425
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	37.695	36.425
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	37.695	36.425
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	108.841	1.596
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	102.424	483
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	102.424	483

Страна 3 од 13

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	3.010	1.113
2090	744100	Текући доброволни трансфери од физичких и правних лица	3.010	1.113
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	3.407	
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.407	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	1.172.515	1.451.158
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	1.172.515	1.451.158
2105	791100	Приходи из буџета	1.172.515	1.451.158
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	21.585	
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	290	
2112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113)	290	
2113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	290	
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	21.295	
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	6.801	
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	6.801	
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	14.494	
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	14.494	
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	1.343.505	1.489.309
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	1.248.379	1.398.624
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	998.540	1.117.907
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	787.325	884.393
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	787.325	884.393
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	119.239	133.757
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	78.707	88.289
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	40.532	45.468
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	34.135	34.901
2141	413100	Накнаде у природи	34.135	34.901
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	46.839	47.396
2145	414300	Отпремнице и помоћи	8.049	8.533
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	38.790	38.863
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	7	13
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	7	13
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	10.995	17.447
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.995	17.447
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	244.828	273.247
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	93.596	91.247
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.424	1.770
2158	421200	Енергетске услуге	76.640	72.403
2159	421300	Комуналне услуге	10.217	11.688
2160	421400	Услуге комуникација	1.488	1.509
2161	421500	Трошкови осигурања	2.481	2.496
2162	421600	Закуп имовине и опреме	1.346	1.381

Страна 4 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	878	1.294
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	775	1.210
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	103	84
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	7.525	10.742
2172	423200	Компјутерске услуге	1.008	1.113
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	482	485
2174	423400	Услуге информисања	287	2.281
2175	423500	Стручне услуге	3.456	4.386
2177	423700	Репрезентација	180	159
2178	423900	Остале опште услуге	2.112	2.318
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	9.237	18.833
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.149	12.445
2182	424300	Медицинске услуге	3.247	3.839
2186	424900	Остале специјализоване услуге	1.841	2.549
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	10.818	20.565
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.690	15.019
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.128	5.546
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	122.774	130.566
2191	426100	Административни материјал	5.510	4.224
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	209	498
2194	426400	Материјали за саобраћај	2.516	3.180
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	4.808	4.447
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	101.659	110.407
2199	426900	Материјали за посебне намене	8.072	7.810
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	597	578
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	597	578
2237	444200	Казне за кашњење	597	578
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	4.414	6.892
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	746	5.533
2288	482100	Остали порези	71	5.104
2289	482200	Обавезне таксе	675	429
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	3.562	1.285
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.562	1.285
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	106	74
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	106	74
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	95.126	90.685
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	23.450	14.918
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	22.169	14.370
2308	512100	Опрема за саобраћај	7.995	
2309	512200	Административна опрема	11.157	12.712
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	263	413

Страна 5 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	324	59
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.430	1.186
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.281	548
2322	515100	Нематеријална имовина	1.281	548
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	71.676	75.767
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	70.355	75.739
2327	522100	Залихе материјала	70.355	75.739
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	1.321	28
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	1.321	28
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	2.869	130
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.869	130
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриве расхода и издатака текуће године	2.869	130

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	21.585	
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	21.585	
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	290	
3008	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009)	290	
3009	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	290	
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	21.295	
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	6.801	
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	6.801	
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	14.494	
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	14.494	
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	95.126	90.685
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	95.126	90.685
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	23.450	14.918
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	22.169	14.370
3076	512100	Опрема за саобраћај	7.995	
3077	512200	Административна опрема	11.157	12.712
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	263	413
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	324	59
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.430	1.186
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.281	548

Страна 6 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3090	515100	Нематеријална имовина	1.281	548
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	71.676	75.767
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	70.355	75.739
3095	522100	Залихе материјала	70.355	75.739
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	1.321	28
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	1.321	28
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	73.541	90.685

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	1.340.636	1.489.179
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	1.319.051	1.489.179
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	37.695	36.425
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	37.695	36.425
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	37.695	36.425
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	108.841	1.596
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	102.424	483
4080	742300	Споредне пролаје добара и услуга које врше државне нетражишне јединице	102.424	483
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	3.010	1.113
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.010	1.113
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	3.407	
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	3.407	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	1.172.515	1.451.158
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	1.172.515	1.451.158
4105	791100	Приходи из буџета	1.172.515	1.451.158
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	21.585	
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	290	
4112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113)	290	
4113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава	290	
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	21.295	
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	6.801	
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	6.801	
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	14.494	
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	14.494	
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	1.343.505	1.489.309

Страна 7 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	1.248.379	1.398.624
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	998.540	1.117.907
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	787.325	884.393
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	787.325	884.393
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	119.239	133.757
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	78.707	88.289
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	40.532	45.468
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	34.135	34.901
4181	413100	Накнаде у натури	34.135	34.901
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	46.839	47.396
4183	414300	Отпремнине и помоћи	8.049	8.533
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	38.790	38.863
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	7	13
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	7	13
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	10.995	17.447
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	10.995	17.447
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	244.828	273.247
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	93.596	91.247
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	1.424	1.770
4198	421200	Енергетске услуге	76.640	72.403
4199	421300	Комуналне услуге	10.217	11.688
4200	421400	Услуге комуникација	1.488	1.509
4201	421500	Трошкови осигурања	2.481	2.496
4202	421600	Закуп имовине и опреме	1.346	1.381
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	878	1.294
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	775	1.210
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	103	84
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	7.525	10.742
4212	423200	Компјутерске услуге	1.008	1.113
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	482	485
4214	423400	Услуге информисања	287	2.281
4215	423500	Стручне услуге	3.456	4.386
4217	423700	Репрезентација	180	159
4218	423900	Остале опште услуге	2.112	2.318
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	9.237	18.833
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	4.149	12.445
4222	424300	Медицинске услуге	3.247	3.839
4226	424900	Остале специјализоване услуге	1.841	2.549
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	10.818	20.565
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.690	15.019
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.128	5.546

Страна 8 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	122.774	130.566
4231	426100	Административни материјал	5.510	4.224
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	209	498
4234	426400	Материјали за саобраћај	2.516	3.180
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	4.808	4.447
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	101.659	110.407
4239	426900	Материјали за посебне намене	8.072	7.810
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗА ДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	597	578
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗА ДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	597	578
4277	444200	Казне за кашњење	597	578
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	4.414	6.892
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	746	5.533
4328	482100	Остали порези	71	5.104
4329	482200	Обавезне таксе	675	429
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	3.562	1.285
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	3.562	1.285
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	106	74
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	106	74
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	95.126	90.685
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	23.450	14.918
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	22.169	14.370
4348	512100	Опрема за саобраћај	7.995	
4349	512200	Административна опрема	11.157	12.712
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	263	413
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	324	59
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	2.430	1.186
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.281	548
4362	515100	Нематеријална имовина	1.281	548
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	71.676	75.767
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	70.355	75.739
4367	522100	Залихе материјала	70.355	75.739
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	1.321	28
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	1.321	28
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	2.869	130
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	2.558	130
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	1.346.080	1.489.179
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.444	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	1.348.507	1.489.309
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	5.002	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	131	0

Страна 9 од 13

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2024. године до 31.12.2024. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (У хиљадама динара)										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	1.585.607	1.489.179	50.639		1.304.162		1.113	133.265
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	1.585.607	1.489.179	50.639		1.304.162		1.113	133.265
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	60.495	36.425	36.425					
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	60.495	36.425	36.425					
5067	733100	Тесући трансфери од других нивоа власти	60.495	36.425	36.425					
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	2.000	1.596					1.113	483
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	500	483						483
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	500	483						483
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	1.500	1.113					1.113	
5090	744100	Тесући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.500	1.113					1.113	
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	1.523.112	1.451.158	14.214		1.304.162			132.782
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	1.523.112	1.451.158	14.214		1.304.162			132.782
5105	791100	Приходи из буџета	1.523.112	1.451.158	14.214		1.304.162			132.782
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	1.585.607	1.489.179	50.639		1.304.162		1.113	133.265
II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (У хиљадама динара)										
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака					Из донација и помоћи	Из осталих извора
				Укупно (од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	1.585.607	1.489.309	50.639		1.304.162		1.113	133.395
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	1.475.737	1.398.624	50.639		1.291.532		1.113	55.340
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	1.146.912	1.117.907			1.080.218			37.689
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	903.305	884.393			884.393			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	903.305	884.393			884.393			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	137.457	133.757			133.757			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	90.731	88.289			88.289			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	46.726	45.468			45.468			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	37.000	34.901			34.901			

Страна 10 од 13

Извештај – Предшколска установа „Пчелица“ Ниш – за 2024. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5182	413100	Накнаде у патури	37.000	34.901			34.901			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	49.000	47.396			9.707			37.689
5186	414300	Отпремине и помоћи	9.100	8.533			8.533			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	39.900	38.863			1.174			37.689
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	50	13			13			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	50	13			13			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	20.100	17.447			17.447			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	20.100	17.447			17.447			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	320.125	273.247	50.639		208.884		1.113	12.611
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	124.900	91.247	50.144		40.883			220
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.000	1.770			1.550			220
5199	421200	Енергетске услуге	99.900	72.403	44.426		27.977			
5200	421300	Комуналне услуге	15.500	11.688	5.718		5.970			
5201	421400	Услуге комуникација	2.500	1.509			1.509			
5202	421500	Трошкови осигурања	3.000	2.496			2.496			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	2.000	1.381			1.381			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.330	1.294			599			695
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.220	1.210			599			611
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	110	84						84
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	13.750	10.742			8.868			1.874
5213	423200	Компјутерске услуге	1.200	1.113			1.113			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	500	485			485			
5215	423400	Услуге информисања	2.300	2.281			2.281			
5216	423500	Стручне услуге	5.900	4.386			2.512			1.874
5218	423700	Репрезентација	350	159			159			
5219	423900	Остале опште услуге	3.500	2.318			2.318			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	18.950	18.833			18.833			
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	12.450	12.445			12.445			
5223	424300	Медицинске услуге	3.900	3.839			3.839			
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.600	2.549			2.549			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	26.200	20.565			9.630		1.113	9.822
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	20.200	15.019			4.084		1.113	9.822
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.000	5.546			5.546			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	134.995	130.566	495		130.071			
5232	426100	Административни материјал	6.500	4.224			4.224			
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	950	498			498			
5235	426400	Материјали за саобраћај	4.000	3.180			3.180			

Страна 11 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичке	Аутономне покрајине	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	4.495	4.447	495		3.952			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	110.850	110.407			110.407			
5240	426900	Материјали за посебне намене	8.200	7.810			7.810			
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	600	578			578			
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	600	578			578			
5278	444200	Казне за кашњење	600	578			578			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	8.100	6.892			1.852			5.040
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	6.100	5.533			493			5.040
5329	482100	Остали порези	5.400	5.104			64			5.040
5330	482200	Обавезне таксе	700	429			429			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	1.500	1.285			1.285			
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.500	1.285			1.285			
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)	500	74			74			
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	500	74			74			
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	109.870	90.685			12.630			78.055
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	19.600	14.918			12.630			2.288
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	19.000	14.370			12.082			2.288
5350	512200	Административна опрема	17.300	12.712			10.424			2.288
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	415	413			413			
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	60	59			59			
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	1.225	1.186			1.186			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	600	548			548			
5363	515100	Нематеријална имовина	600	548			548			
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	90.270	75.767						75.767
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	90.000	75.739						75.739
5368	522100	Залихе материјала	90.000	75.739						75.739
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	270	28						28
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	270	28						28
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	1.585.607	1.489.309	50.639		1.304.162		1.113	133.395

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

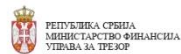
(У хиљадама динара)

Страна 12 од 13

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4		Републичке	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОССО		
6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	1.585.607	1.489.179	50.639		1.304.162		1.113	133.265
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	1.585.607	1.489.309	50.639		1.304.162		1.113	133.395
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		130						130
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		130						130

Датум 26.02.2025. године Лице одговорно за попуњавање обрасца Наредбодавац

Страна 13 од 13



Информациони систем за подношење финансијских извештаја

Назив ФИ GFI-2024-03684-1

Назив КЈС 03684 - JAVNA PREDŠKOLSKA USTANOVA PČELICA NIŠ

Назив надрђеног КЈС 47332 - ГРАД НИШ-ГРАДСКА УПРАВА ЗА ДРУШТВЕНЕ ДЕЛАТНОСТИ - ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ

Период извештавања 01.01.2024 - 31.12.2024

JSON хешсума de450e0aa192c7038422ffcfeae00fd6

БРАТИСЛАВ ИЛИЋ
0311964730046-031
1964730046

Digitally signed by БРАТИСЛАВ
ИЛИЋ
0311964730046-0311964730046
Date: 2025.02.26 11:56:50 +01'00'

Лице одговорно за попуњавање обрасца

ТАТЈАНА НИКОЛИЋ
011086541 Auth

Digitally signed by ТАТЈАНА
НИКОЛИЋ 011086541 Auth
Date: 2025.02.26 12:02:04
+01'00'

Наредбодавац

Датум преузимања 26.02.2025