



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-899-3/2016-04
Београд, 14. новембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 4

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о предшколском васпитању и образовању⁷ и Статутом Предшколске установе.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, ... 97/2015 и 105/2015

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2010

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“, део прихода је исказан у вишем износу од 858 хиљада динара, део расхода и издатака је више исказан за 6.578 хиљада динара и мање исказан за 5.720 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину;

У финансијском извештају Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ – Биланс стања на дан 31.12.2015. године обавезе у пасиви исказане су у мањем износу од 2.002 хиљаде динара у односу на стварно стање.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

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

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

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ Сечањ је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 17.850 хиљада динара и то: извршила расходе на име плата, додатака, накнада и

социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу од 449 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 1.610 хиљада динара; извршила расходе у износу 92 хиљаде динара без валидне документације о насталој пословној промени; извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 11.199 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 4.500 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Полетарац“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. новембар 2016. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	13
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја	13

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у финансијским извештајима Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 2⁹

1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 858 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачке 3.1.1.4.);
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.9., 3.1.1.13. и 3.1.2.1.): (1) у вишем износу од 6.578 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 5.720 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања;
2. у Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 2.002 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећем редоследу.

ПРИОРИТЕТ 2

1. приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.4., 3.1.1.9., 3.1.1.13. и 3.1.2.1. – Препоруке број 2., 6.1., 8.1. и 9.1.);
2. исправно искажу вредност обавеза у пасиви (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.1.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 17.850 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 449 хиљада динара (тачке 3.1.1.1. и 3.1.1.2.);
2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.610 хиљада динара (тачка 3.2.3.) и то на групама конта: (а) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 628 хиљада динара, (б) 416000 – Јубиларне награде 77 хиљада динара, (в) 421000 – Стални трошкови 46 хиљада динара, (г) 426000 – Материјал 21 хиљаду динара, (д) 465000 – Остале дотације и трансфери 102 хиљаде динара; (ђ) 472000 – Накнаде за

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

социјалну заштиту из буџета 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 – Новчане казне 32 хиљаде динара;

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 92 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то по основу извршених услуга (тачка 3.1.1.9.);
4. извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 11.199 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 3.2.3.);
5. преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 4.500 хиљада динара за набавку пекарских производа, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4);

ПРИОРИТЕТ 2

6. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):

Предшколска установа „Полетарац“:

- не води помоћну књигу основних средстава;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима, као ни попис финансијске имовине - краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара;
- извештај о извршеном попису не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују имовином, друге примедбе, или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- није донесена одлука о усвајању извештаја о извршеном попису.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отконе неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се накнада за неискоришћени одмор исплаћује у складу са Законом о раду (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1.);
2. да преузимање обавеза врше до износа одобрених апропријација (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.2.);
3. да преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 6.2.);
4. да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 11.2.);
5. да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 12.);

ПРИОРИТЕТ 2:

6. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 10.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директор ПУ „Полетарац“ је дана 12.04.2016. године донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Полетарац“ Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дана 25.04. и 28.04.2016. године директор ПУ „Полетарац“ је донела Решења којима се одређују коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016. Достављене су исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Полетарац“ Сечањ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откритих неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

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 или значајне несврхисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

Садржај

1. Основни подаци.....	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета	4
3.1.1. Текући расходи	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	7
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	7
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	8
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	9
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000	10
3.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000.....	11
3.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	12
3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	13
3.1.1.11. Материјал, група 426000.....	14
3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000	15
3.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	15
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	17
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000.....	17
3.1.2.2. Остале некретнине и опрема, група 513000.....	18
3.2. Биланс стања	18
3.2.1. Попис имовине и обавеза	18
3.2.2. Актива	19
3.2.3. Пасива.....	20
4. Јавне набавке.....	22

1. Основни подаци

Предшколска установа „Полетарац“ је основана решењем Скупштине општине Сечањ број 011-39/94-1 од 29.06.1994. године.

Предшколска установа „Полетарац“ општине Сечањ је основана са циљем: целовитог развоја и добробити детета предшколског узраста, пружања услова и подстицаја да развије своје капацитете; васпитне функције породице; даљег васпитања и образовања и укључивања у друштвену заједницу и развијања потенцијала детета.

Предшколска установа „Полетарац“ делатност обавља у свом седишту. Полудневни боравак деце организован је у свим вртићима, као и за децу најстаријег узраста – припремни предшколски програм. У вртићима у Сечњу и Крајишнику, организован је целодневни боравак деце у трајању од осам сати.

Делатност вртића је: Установа за дневни боравак деце – целодневна брига о деци – шифра 85321 и Предшколско образовање – шифра 80104. Установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Зрењанину под бројем Фи 1433/94 регистарски лист број: 1-5793 (04.10.1994). Седиште Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ је у улици Братства јединства б.б. Матични број Установе је 08589143. Порески идентификациони број Установе је 101356205. Е-маил: poletaracsecanj@gmail.com.

На дан 31. децембра 2015. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице и 32 запослена лица. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Сечањ, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Избор чланова Савета родитеља је непосредно и тајно, а чине га из сваке групе по један члан. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно образовног већа и сагласности Министра просвете.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Полетарац“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Сечањ за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДБК) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИБК) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који 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 (у бруто износу).

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	14.513	14.513	19.526	19.526	135	100
2	Укупно Општина – Група 411000	77.917	77.917	81.895	82.152	105	100

У оквиру Програмске активности 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, на функционалној класификацији 911, Одлуком о буџету општине Сечањ за 2015. годину планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 14.513 хиљада динара. Извршење расхода исказано је у главној књизи ПУ у износу од 19.526 хиљада динара, из извора 01 – из буџета. Наиме, у буџету Републике Србије се, на основу члана 157. став 2. тачке 1) – 3) Закона о основама система образовања и васпитања, обезбеђују средства за остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу. На основу Покрајинске скупштинске одлуке о буџету АП Војводине за 2015. годину, по решењима о исплати средстава за четворочасовни припремни предшколски програм, општини Сечањ се месечно преносе средства на основу извештаја о остваривању припремног предшколског програма. ПУ је у 2015. години, по основу овог програма остварила приход у износу од 6.112 хиљада динара и ова средства је, између осталог, користила за исплату плата и доприноса на терет послодавца.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

Плате по основу цене рада – 411111: На основу члана 47. Статута Предшколске установе „Полетарац“, директор је дана 08.09.2010. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Полетарац“ Сечањ, број 91. Донете су три измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака Предшколске установе „Полетарац“ и то: за радно место Педагошког асистента број: 02-152/12 од 13.09.2012. године, за радно место Педагога број 02-85/15 од 27.04.2015. године и за радно место Логопеда број 02-299/15 од 01.10.2015. године. Правилником и Изменама и допунама Правилника систематизовано је укупно 20 радних

места са 43 извршиоца са пуним радним временом. Увидом у Регистар запослених на дан 31.12.2015. године констатовали смо да је било 33 извршиоца, од чега је једно именовано лице – директор ПУ „Полетарац“, 27 запослених лица на неодређено време и пет запослених лица у радном односу на одређено време. Лица запослена на одређено време су распоређена на радна места која су систематизована и нису попуњена. За лица запослена на одређено време не постоји сагласност надлежног министарства Републике Србије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Директор Предшколске установе „Полетарац“ у Сечњу је дана 18.03.2016. године и дана 30.03.2016. године доставила дописе којим нас је обавестила да ПУ нема интерни акт којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата и да се приликом обрачуна зарада директно примењују коефицијенти које прописује Влада Републике Србије за предшколске установе у својој Уредби.

У следећој табели је дат упоредни приказ коефицијената за обрачун плата именованог и запослених лица за попуњена радна места у ПУ:

Табела бр. 2 Коефицијенти за обрачун плата именованог и запослених лица

	Коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата за именовано лице и за запослене у ПУ				Коефицијенти по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			
	основни	додатни	увећање	Укупан	основни	додатни	увећање	Укупан
Директор ПУ	21,63			21,63	14,88		20%	17,86
Помоћник директора и социјални радник	16,47			16,47	14,88		10%	16,37
Секретар вртића	17,32			17,32	17,32			17,32
Васпитач.	14,88			14,88	14,88			14,88
Медицинска сестра за превентивну здравствену заштиту	13,42			13,42	13,42			13,42
Стручни сарадник-Педагог	17,35			17,35	17,32			17,32
Педагошки асистент	14,88			14,88	14,88			14,88
Шеф рачуноводства	11,60			11,60	11,15		4%	11,60
Референт општих послова	11,15			11,15	11,15			11,15
Економ-возач	9,13			9,13	8,72			8,72
Кувар	8,61			8,61	7,27		5%	7,63
Помоћни радник-спремачица	6,60			6,60	6,30			6,30

Увидом у исплатне листе запослених лица, уверили смо се да нису примењивани исправни коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то: за именовано лице – директора ПУ, за запосленог на радном месту Помоћника директора и социјалног радника, Стручног сарадника – педагога, Економа – возача, Кувара и Помоћног радника – спремачице. Такође, за запослене на радном месту Економ-возач, Кувар и Помоћни радник – спремачица није примењена исправна основица за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и органима локалне власти коју је утврдила Влада Републике Србије својим Закључком 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године, јер је примењена основица 2.631,35 динара (3.753,70 бруто) уместо 2.368,22 динара (3.378,35 бруто).

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

- приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица на радном месту Помоћника директора и социјалног радника, Стручног сарадника – педагога, Економа – возача, Кувара и Помоћног радника – спремачице у ПУ „Полетарац“, неправилно су утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега је извршена исплата плата у вишем износу од 334 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у

- јавним службама¹¹, члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹² и члану 56. тачка 4. Закона о буџетском систему;
- додатак за време проведено на раду (минули рад), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, неправилно евидентирани на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - у ПУ је запослен радник на одређено време почев од 08.12.2012. године и даље, на радном месту васпитача због замене одсутног радника до његовог повратка, а да није наведено о ком одсутном раднику је реч, односно дуже од 24 месеца без прекида, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду¹³;
 - ПУ је запосленом коме је престао радни однос 30. априла 2015. године исплатила накнаду за неискоришћени годишњи одмор за 2015. годину, у износу од 68 хиљада динара, са припадајућим порезом по одбитку у износу од 13 хиљада динара, односно укупно 81 хиљаду динара, а како је запослени радио само четири месеца остварио је право на сразмерни део годишњег одмора у износу од 64 радна часа (осам дана) и имао је право на сразмерни део накнаде у износу од 22 хиљаде динара, са припадајућим порезом по одбитку у износу од четири хиљаде динара, односно укупно 26 хиљада динара, дакле, исплата је извршена у вишем износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 72. и члану 76. став 1. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Директор ПУ „Полетарац“ је дана 12.04.2016. године донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата број 02-110/2016, којим су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Полетарац“ Сечањ утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Дана 25.04. и 28.04.2016. године директор ПУ „Полетарац“ је донела Решења којима се одређују коефицијенти запосленим лицима у складу са Правилником број 02-110/2016. Достављене су исплатне листе и појединачни исплатни листићи за запослене и именовано лице за исплату зараде за месец март 2016. године.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исплатама накнада за неискоришћени годишњи одмор постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: запосленом коме престане радни однос накнаду за неискоришћени годишњи одмор утврде и обрачунају у складу са Законом о раду; пословне промене евидентирају по изворима финансирања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и обезбеде адекватну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба* ... и 58/2014

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹³ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

1	Предшколска установа „Полетарац“	2.598	2.598	3.541	3.541	136	100
2	Укупно Општина – Група 412000	13.947	13.947	14.639	14.777	106	101

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 911, планирани су расходи у износу од 2.598 хиљада динара, а извршење расхода је у износу од 3.541 хиљаду динара, и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 2.375 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 1.018 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 148 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 60 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

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

Табела бр. 4 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	101	101	101	101	100	100
2	Укупно Општина – Група 413000	252	252	251	625	248	249

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 101 хиљаду динара и извршени су у истом износу за поклоне деци запослених поводом Новогодишњих празника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	383	383	1.317	459	120	35
2	Укупно Општина – Група 414000	6.050	6.050	7.892	5.429	90	69

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 383 хиљаде динара, а извршени су у износу од 1.317 хиљаде динара и то: за породилско боловање – 738 хиљада динара, за боловање преко 30 дана – 120 хиљада динара, за отпремнину у случају отпуштања с посла – 346 хиљада динара, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 63 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 50

хиљада динара. Расходи за социјална давања запосленима, исказани у главној књизи трезора општине Сечањ износе 383 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Полетарац“ је рефундацију средстава за породилјско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 858 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима;
- у главној књизи индиректног корисника ПУ „Полетарац“ извршени су расходи на апропријацији Социјална давања запосленима у износу од 458 хиљада динара, из извора 01, а у главној књизи трезора општине Сечањ евидентирани су расходи и извршен је трансфер средстава у износу од 383 хиљаде динара, односно преузете су обавезе у вишем износу од 75 хиљада динара од одобрене апропријације, што је супротно члану 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неисправним евидентирањем расхода по основу социјалних давања неправилно се увећавају расходи и приходи.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; податке из своје главне књиге усаглашавају са подацима у главној књизи трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да преузимају обавезе до износа одобрених апропријација у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 6 Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	2.000	2.000	1.711	1.711	86	100
2	Укупно Општина – Група 415000	5.112	5.112	4.755	4.575	89	96

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 2.000 хиљада динара и извршени су у износу од 1.711 хиљада динара за превоз на посао и са посла. Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани у пословним књигама општине Сечањ износе 2.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је индиректни корисник, ПУ „Полетарац“ извршила плаћање накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.711 хиљада динара, а из буџета општине Сечањ за те намене су пренета средства у износу од 2.000 хиљаде динара, односно, ПУ средства у износу од 289 хиљада динара није потрошила за намене за које су јој опредељена и како није извршен повраћај

истих до краја буџетске године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступио супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да средства из буџета користе за намене за које су пренета у складу са одобреном апропријацијом, придржавајући се одредби Закона о буџетском систему.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 7 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	372	372	698	698	188	100
2	Укупно Општина – Група 416000	878	878	1.213	1.213	138	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 372 хиљаде динара, а извршени су у износу од 698 хиљада динара и то: за исплату јубиларних награда у износу од 372 хиљаде динара и за остале награде запосленима у износу од 326 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 372 хиљаде динара за пет запослених радника.

Чланом 98. став 2 тачка 3) Колективног уговора код послодавца утврђено је право запосленог који је навршио 10, 20 или 30 година радног стажа на јубиларну награду у висини једне просечне зараде остварене у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Исплата је извршена за пет запослених по 68.730,00 динара, тако да укупно обрачунате и исплаћене јубиларне награде са припадајућим порезом на доходак грађана износе 372 хиљаде динара. Према последњем објављеном податку из 2010. године, просечна зарада остварена у привреди Републике износи 37.020,00 динара, односно било је могуће обрачунати и исплатити укупно 196 хиљада динара.

Остале награде запосленима – 416119: На овом субаналитичком конту су извршени расходи за остале награде запосленима у износу од 326 хиљада динара. ПУ је од стране Министарства просвете Републике Србије, а на основу одлуке Владе Републике Србије дозначен износ од 388 хиљада динара за исплату једнократне помоћи у износу од седам хиљада по запосленом, са обрачунатим припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог и послодавца као на зараде. ПУ „Полетарац“ је нето износ, порез и доприносе на терет запослених у укупном износу од 326 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту осталих награда запосленима, а доприносе на терет послодавца у износу од 62 хиљаде динара на групи конта 412000.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде у ПУ „Полетарац“ обрачунате и исплаћене у вишем износу од 176 хиљада динара, што је супротно члану 98. став 2. тачка 3) Колективног уговора код послодавца и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

Ризик

Уколико се настави са исплатом јубиларних накнада у вишем износу од износа који је утврђен колективним уговором јавља се ризик да се расходи за те намене незаконито извршавају.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима и својим интерним актима.

3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 8 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	230	230	626	673	293	108
2	Укупно Општина – Група 421000	31.718	31.718	30.771	27.345	86	89

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 230 хиљада динара, а извршени у износу од 626 хиљада динара и то: трошкови платног промета – 60 хиљаду динара, природни гас – пет хиљада динара, услуге чишћења – две хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс – 54 хиљаде динара, услуге мобилног телефона – 254 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду – 90 хиљада динара, здравствено осигурање запослених – 144 хиљаде динара и осигурање од одговорности према трећим лицима – 17 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у главној књизи ПУ „Полетарац“ евидентирани расходи у износу од 626 хиљада динара, од чега су 230 хиљада динара финансирани из средстава буџета општине Сечањ, а 396 хиљада из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ПУ „Полетарац“ издаци у износу од 626 хиљада динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 254 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа „Полетарац“ извршила расходе у износу од 254 хиљаде динара за услуге мобилног телефона без донетог писаног акта о лимитима потрошње на месечном нивоу.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара.

Предшколска установа је платила расходе за осигурање запослених од последица несрећног случаја у износу од 86 хиљада динара по рачунима осигуравајућег друштва „DDOR Novi Sad“ a.d.o Filijala Zrenjanin и то: број 794547364 за осигурање запослених у периоду од јануара 2013. године до децембра 2013. године, број 655733889 за осигурање запослених у периоду од јануара 2014. године до децембра 2014. године и број 657574117 за осигурање запослених у периоду од јануара 2015. године до децембра 2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа дана 03.03.2015. године платила расход за осигурање запослених од несрећног случаја у укупном износу од 82 хиљаде динара по рачуну број 794547364 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 01.12.2013. године и рачуну број 655733889 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 01.12.2014. године, односно у року

дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁴.

Здравствено осигурање запослених – 421522: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 144 хиљаде динара.

Предшколска установа је платила расходе за добровољно здравствено осигурање запослених за случај хируршких интервенција, односно операција и тежих болести у износу од 87 хиљада динара по рачунима осигуравајућег друштва „DDOR Novi Sad“ a.d.o Filijala Zrenjanin и то: број 794346601 за осигурање добровољно здравствено осигурање запослених у периоду од јула 2012. године до јуна 2013. године, број 654891746 за добровољно здравствено осигурање запослених у периоду од јула 2013. године до јуна 2014. године и број 656552460 за добровољно здравствено осигурање запослених у периоду од јула 2015. године до јуна 2016. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа дана 03.03.2015. године платила расход за добровољно здравствено осигурање запослених у укупном износу од 54 хиљаде динара по рачуну број 794346601 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2013. године и рачуну број 654891746 на којем је наведено да је датум плаћања последње рате 04.06.2014. године, односно у року дужем од 45 дана, што је супротно члану 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са неизмиривањем обавеза према добављачима у прописаном року јавља се ризик од додатних трошкова у виду накнаде за кашњење.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да: ускладе евиденције са главном књигом трезора и да обавезе измирују у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3.1.1.8. 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 бр. 9 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	Предшколска установа „Полетарац“	0	0	134	134	-	100
2	Укупно Општина – Група 422000	11.529	11.529	10.617	2.967	26	28

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава нису планирани трошкови путовања, а извршени су у износу од 134 хиљаде динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 60 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – 31 хиљаду динара и накнада за употребу сопственог возила – 43 хиљаде динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су у главној књизи Предшколске установе „Полетарац“ евидентирани расходи у износу од 134 хиљаде динара, од чега су сви расходи финансирани из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета Предшколске установе „Полетарац“ расходи у износу од 134 хиљаде

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 119/2012

динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- путни налози за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању, односно расходи у најмањем износу од 17 хиљада динара су извршени на основу рачуноводствене исправе која не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- велики број налога за службено путовање не садржи податке о циљу путовања, врсти превозног средства којим се путује и о томе ко сноси трошкове службеног путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже извештај о обављеном службеном путовању јавља се ризик извршавања расхода без достављања комплетне документације.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“: да ускладе евиденције са главном књигом трезора и да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерне контролне процедуре не дозволе обрачун и исплату уколико налог не садржи писмени извештај о обављеном службеном путовању.

3.1.1.9. 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 бр. 10 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	Предшколска установа „Полетарац“	315	315	603	556	177	92
2	Укупно Општина – Група 423000	54.859	54.859	54.891	51.770	94	94

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 315 хиљада динара и извршени су у износу од 603 хиљаде динара и то из извора 01 из буџетских прихода у износу од 270 хиљада динара и из осталих извора у износу од 333 хиљаде динара. У пословним књигама директног корисника евидентирани су расходи у износу од 315 хиљада динара. Извршени су расходи за рачуноводствене услуге у износу од 12 хиљада динара, компјутерске услуге у износу од 10 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 149 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од девет хиљада динара, услуге репрезентације у износу од 80 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 343 хиљаде динара.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2007 - пречишћен текст и 84/2014

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Полетарац“ је извршила расходе за услуге по уговору у износу од 270 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 315 хиљада динара, односно ПУ средства у износу од 45 хиљада динара није потрошила за намене које су опредељене буџетом и како није извршен повраћај истих до истека фискалне године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, поступљено је супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 92 хиљаде динара по рачуну ДОО „Аутоцентар“ Сечањ број 171/2015 од 28.08.2015. године за услугу прања 921 м² тепиха, а да у рачуну није наведено где је услуга вршена, у којим објектима и нема потврде одговорног лица да је услуга и извршена, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 47 хиљада динара за полису осигурања број 65924688 евидентирани су у пословним књигама ПУ „Полетарац“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у нарученом обиму и квалитету.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (6.1.) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (6.2.) евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације о насталом пословном догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему и (6.3.) средства из буџета троше за намене за које су им опредељена Одлуком о буџету у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	250	250	280	280	112	100
2	Укупно Општина – Група 425000	14.670	14.670	13.094	13.657	93	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 250 хиљада динара, а извршени у износу од 280 хиљада динара и то: столарски радови – 30 хиљада динара, молерски радови – 68 хиљада динара, радови на крову – 27 хиљада динара, електричне инсталације – 13 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – девет хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 96 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме за образовање – 37 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

Столарски радови – 425112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 30 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 30 хиљада динара за набавку материјала и санацију фасаде, ограде и стуба терасе на згради Предшколске установе у МЗ Сутјеска према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 19/15 од 26.08.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршен расход у износу од 30 хиљада динара извођачу радова SZR „Arshouse“ по рачуну за санацију фасаде, ограде и стуба терасе који не садржи јединицу мере, појединачну цену радова и количину изведених радова, као ни потпис лица које је контролисало извршење радова, а уз рачун није испостављена спецификација радова из које би се могло закључити који радови и у ком обиму су извршени, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Радови на крову – 425114: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 27 хиљада динара за санацију крова Предшколске установе „Полетарац“ према извођачу SZR „Arshouse“ из Јаше Томића по основу рачуна 17/15 од 30.09.2015. године. Уз рачун није приложена додатна документација.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да уз рачун добављача SZR „Arshouse“ у износу од 57 хиљада динара није испостављена пратећа документација из које би се могло закључити где и када је материјал уграђен, односно рачуноводствена исправа не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени не може сазнати основ настале промене, што је супротно члану 16. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име изведених радова и извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови односно услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица.

3.1.1.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се кљиже трошкови административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за одржавање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материја за образовање, културу и спорт, медецинског и лабораторијског материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељатво и материјала за посебне намене.

Табела бр. 12 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	670	670	1.610	7.212	1.076	448
2	Укупно Општина – Група 426000	26.435	26.435	28.035	33.827	128	121

На овој групи конта планирани су расходи за материјал у износу од 670 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.610 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара.

Материјал за образовање – 426321: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 767 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 248 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 270 хиљада динара.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да ПУ „Полетарац“ није донела интерни акт о потрошњи горива и није устројила помоћну евиденцију о потрошњи горива, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт о потрошњи горива.

3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	2.037	2.037	2.187	2.187	107	100
2	Укупно Општина – Група 465000	9.089	9.089	9.183	9.268	102	101

Код индиректног корисника буџетских средстава, евидентирани су расходи, као разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице, у износу од 2.187 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

3.1.1.13. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

Табела бр. 14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	3.820	3.820	5.602	0	0	0
2	Укупно Општина – Група 472000	16.144	16.144	17.700	18.636	115	105

У оквиру Програмске активности 2001-0001 – Функционисање предшколских установа, на функционалној класификацији 911 – Предшколско образовање, планиране су накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.820 хиљада динара. Извршење расхода исказано је у главној књизи ПУ у износу од 5.602 хиљаде динара и то: у износу од 3.620 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета и у износу од 1.982 хиљаде динара из сопствених средстава. Из буџета општине Сечањ, пренета су средства у износу од 3.820 хиљада динара.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

Исхрана и смештај ученика – 472717: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 5.602 хиљаде динара за набавку свежих пекарских производа за ужину деце и ученика, за набавку свежих намирница за спремање оброка и за набавку средстава за одржавање хигијене.

Одлуком о оснивању ПУ „Полетарац“ из 1994. године утврђена је обавеза да ПУ организује исхрану деце основношколског узраста и боравак деце узраста до 10 година. Општинско веће је донело Решење број 02-158/2012-I од 09.10.2012. године о утврђивању цена услуга у ПУ „Полетарац“. Решењем је утврђено и регресирање цене боравка и ужине предшколске и школске деце чији су родитељи корисници материјалног обезбеђења породице, а према евиденцији Центра за социјални рад.

У току 2015. године добављачу „Пекара Крстић“ доо извршено је плаћање у укупном износу од 4.716 хиљада динара за набавку свежих пекарских производа за ужину деце и ученика по Уговору број: 02-195/2014 од 29.10.2014. године и Уговору број: 02-310/15 од 13.10.2015. године. Плаћање је вршено на основу испостављених рачуна на месечном нивоу, по вртићу.

У току 2015. године извршено је плаћање у износу од 726 хиљада динара добављачу „Гомекс“ доо за набавку свежих и смрзнутих намирница, тестенина, млека и млечних производа и др. и средстава за одржавање хигијене. Набавка намирница је вршена за потребе спремања хране у кухињи, у два објекта, у Крајишнику и Сечњу. Такође, добављачу „МГД Дистрибуција“ доо извршено је плаћање у износу од 106 хиљада динара за набавку месних прерађевина.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Полетарац“ је извршила расходе за исхрану и смештај ученика у износу од 3.514 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, док су за те намене из буџета Општине пренета средства у износу од 3.820 хиљада динара, односно, ПУ средства у износу од 306 хиљада динара није потрошила за намене које су опредељене буџетом и како није извршен повраћај истих до истека фискалне године сходно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему, одговорно лице је поступило супротно члану 71. став 2. Закона о буџетском систему;
- ПУ је извршила расходе у износу од 4.716 хиљада динара за набавку свежих пекарских производа за ужину деце и ученика по Уговору број: 02-195/2014 од 29.10.2014. године и Уговору број: 02-310/15 од 13.10.2015. године, који су закључени са понуђачем „Пекара Крстић“ доо у периоду од 12 месеци, без одређивања укупне уговорене вредности, при чему је уговором регулисано да је спецификација из конкурсне документације саставни део уговора и не садржи (оквирне) податке о количинама које се набављају, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама¹⁶ и члану 57. Закона о буџетском систему;
- приликом испоруке свежих пекарских производа за ужину деце и ученика, по вртићима у девет насељених места, „Пекаре Крстић“ доо, достављане су отпремнице, које су оверене од стране лица које је примило робу, у сваком вртићу, али месечни рачуни у износу од најмање 3.640 хиљада динара нису потписани и оверени од стране одговорног лица да количине исказане у појединачним отпремницама одговарају количинама у рачуну, што је супротно члану 16. ставови 2. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку свежих пекарских производа, намирница за припремање хране и средстава за одржавање хигијене у износу од 5.602 хиљаде динара у пословним књигама су неправилно евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- у току 2015. године извршено је плаћање у износу од 726 хиљада динара добављачу „Gomeks“ доо за набавку намирница за спремање хране и средстава за одржавање хигијене, а да није вршено раздвајање различитих врста добара и ПУ нема закључене уговоре или наруџбенице које садрже битне елементе уговора за набавку намирница за спремање хране и средстава за одржавање хигијене, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са уговарањем набавке хране за децу без уговорене вредности и уговорених количина хране, јавља се ризик од набавке хране изнад реалних потреба и прекомерног одлива средстава из буџета.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (8.1.) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (8.2.) уговоре по спроведеном поступку јавне набавке закључују у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о облигационим односима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 15 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	189	189	296	225	119	76
2	Укупно Општина – Група 512000	5.855	5.855	6.483	5.797	99	89

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци у износу од 189 хиљада динара, а извршени у износу од 296 хиљада динара и сви се односе на опрему за образовање.

Објашњење више извршених расхода и преузетих обавеза из осталих извора финансирања биће детаљно изнето у тачки 3.2.3. Пасива.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у главној књизи ПУ „Полетарац“ евидентирани издаци у износу од 296 хиљада динара, од чега су 189 хиљада динара финансирани из средстава буџета општине Сечањ, а 107 хиљада из осталих средстава, а у Обрасцу 5 – Извештају о извршењу буџета ПУ „Полетарац“ издаци у износу од 296 хиљада динара су у потпуности исказани као да се финансирају из средстава буџета општине Сечањ, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема за образовање – 512611: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 296 хиљада динара.

Извршени су издаци у износу од 104 хиљаде динара за куповину пројектора и платна, ЦД плејера и аспиратора по основу рачуна добављача С.К.Т.Р. „Шмркић“ из Сечања. Такође је извршен издатак за куповину усисивача, ДВД плејера и телевизора у износу од 58 хиљада

динара према добављачу ДОО „Mobil shop“ из Зрењанина по испостављеном рачуну Р-12393/15 од 05.03.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ издатке за куповину ЦД плејера и аспиратора, усисивача, ДВД плејера и телевизора у укупном износу од 71 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 513000 – Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да: (9.1.) евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (9.2.) подносе захтев за повећање апропријације за издатке из осталих извора и (9.3.) усаглашавају главну књигу са завршним рачуном.

3.1.2.2. Остале некретнине и опрема, група 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

Табела бр. 16 Остале некретнине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Полетарац“	0	0	0	71	-	-
2	Укупно Општина – Група 513000	0	0	0	71	-	-

На име дотација осталих некретнина и опреме у 2015. години нису планирана средства и није исказано извршење.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 71 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема у истом износу, што је објашњено у тачки 3.1.2.1.

3.2. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Сечањ за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁷, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ Сечањ је на седници одржаној 24.11.2015. године донео одлуку о формирању Комисије за попис број 02-378/2015, а затим је дана 26.12.2015. директор, на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 47. став 3. тачка 17) Статута ПУ „Полетарац“, донела Решење о попису и образовању Комисије за попис основних средстава, залиха потрошног материјала и ситног инвентара, новчаних средстава и готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана и обавеза. Директор ПУ је донела Упутство за рад Комисије, а Комисија за попис је донела План рада.

Према извештају Комисије за попис, попис је вршен у периоду од 26.12.2015. године до 31.12.2015. године у присуству свих чланова Комисије. Нису сачињене пописне листе за потраживања и обавезе. Није извршен попис новчаних средстава.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- не води се помоћна књига основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – краткорочних потраживања у укупном износу од 133 хиљаде динара и обавеза у износу од 1.574 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, примедбе и објашњења лица који рукују имовином и друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност;
- није донесена одлука о усвајању Извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 14. Правилника.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше свеобухватан попис имовине, потраживања и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 5.033 хиљаде динара и нето износу од 2.941

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 70/14

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

хиљаду динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.144 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 1.797 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Опрема (011200)

У пословним књигама ПУ „Полетарац“ евидентирана је опрема садашње вредности 1.144 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Полетарац“ није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁹, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ финансијска имовина исказана је у износу од 1.797 хиљада динара.

Финансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 17 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	89
122000 – Краткорочна потраживања	133
131000 – Активна временска разграничења	1.575
Укупно финансијска имовина	1.797

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 75 хиљада динара. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 230 на дан 31.12.2015. године стање на подрачуну буџетског корисника Предшколска установа (јавни приходи) износи 24 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Предшколска установа „Полетарац“ није до истека фискалне 2015. године извршила повраћај неутрошених средства у износу од 24 хиљаде динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да изврше повраћај средстава која су пренета у складу са актом о буџету, а која нису утрошена до истека фискалне године.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу плата и података.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 1.633 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе за награде и остале посебне расходе (233000)

У билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по том основу.

¹⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 17/97 и 24/2000

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе по основу стеченог права на јубиларну награду запосленој у 2015. години у износу од 77 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по овом основу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 292 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе из пословања (250000)

Добављачи у земљи (252100). У билансу стања Предшколске установе исказан је износ од 1.574 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је пет захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су пет одговора или 100,00%.

ПУ „Полетарац“ је у пословним књигама више исказала обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 141 хиљаду динара, а односе се на „MGD Distribuciju“ DOO из Бачке Паланке у износу од 140 хиљада динара и на „ДДОР Нови Сад“ филијала Зрењанин у износу од хиљаду динара.

Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код Предшколске установе „Полетарац“. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела бр. 18 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	14.513	15.141	-628	1.633		-2.260
412	Функционисање предшколских установа	2.598	2.586	12	292		-280
416	Функционисање предшколских установа	372	372	0	77		-77
421	Функционисање предшколских установа	230	230	0	73		-73
426	Функционисање предшколских установа	670	567	103	123		-21
465	Функционисање предшколских установа	2.037	2.139	-102	182		-284
472	Функционисање предшколских установа	3.820	3.620	200	904		-704
483	Функционисање предшколских установа	0	32	-32	0		-32
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања буџет:							-3.731

Предшколска установа „Полетарац“ је без укључених рачуна за сталне трошкове, као и плате и доприноса на терет послодавца за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.610 хиљада динара и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 628 хиљада динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (б) 416000 у износу од 77 хиљада динара за обрачунату јубиларну награду у 2015. години; (в) 421000 у износу од 46 хиљада динара; (г) 426000 у износу од 21 хиљаду динара по неплаћеним рачунима за разноврсни материјал; (д) 465000 у износу од 102 хиљаде динара што је извршено преко износа одобрене апропријације; (ђ) 472000 у износу од 704 хиљаде динара по рачунима за набавку хране и (е) 483000 у износу од 32 хиљаде динара које су извршене, а да у Одлуци о буџету општине Сечањ за 2015. годину за наведене намене у том обиму нису опредељена средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и да донесу финансијске планове у складу са Законом о буџетском систему.

Предшколска установа „Полетарац“ је извршила трошкове и преузела обавезе из осталих извора у већем износу за 11.199 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, и то на групама конта: (а) 411000 у износу од 4.386 хиљада динара; (б) 412000 у износу од 956 хиљада динара; (в) 414000 у износу од 934 хиљаде динара; (г) 415000 у износу од 44 хиљаде динара; (д) 416000 у износу од 326 хиљада динара; (ђ) 421000 у износу од 396 хиљада динара; (е) 422000 у износу од 134 хиљаде динара; (ж) 423000 у износу од 342 хиљаде динара и то 338 хиљада динара је извршено преко износа апропријације и пет хиљада динара за услуге по уговору по неплаћеном рачуну; (з) 425000 у износу од 30 хиљада динара; (и) 426000 у укупном износу од 1.114 хиљада динара и то 1.043 хиљада динара је извршено преко износа апропријације и 71 хиљаду динара за материјал по неплаћеним рачунима; (ј) 465000 у износу од 47 хиљада динара; (к) 472000 у укупном износу од 2.382 хиљаде динара и то 1.982 хиљаде динара је извршено преко износа апропријације, а 400 хиљада динара по неплаћеним рачунима за храну и (л) 512000 у износу од 107 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се у поступку извршења буџета, настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадужења, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (11.1.) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (11.2.) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Полетарац“ је донела План набавки за 2015. годину и истим су планирана два поступка јавне набавке и то један отворени поступак и један поступак јавне набавке мале вредности. У 2015. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке.

Отворени поступак набавка добара – свежи пекарски производи, ЈН број 01/2015. Директорка ПУ „Полетарац“ Сечањ је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку пекарских производа, доношењем Одлуке број 02-253/15 од 08.09.2015. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на порталу јавних набавки 10.09.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.500 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсном документацијом одређено је да је критеријум за оцењивање понуда економски најповољнија понуда (цена – 55 пондера; рок плаћања – 15 пондера и гаранција испоруке уговорених количина и врста производа – 30 пондера). У Обрасцу 16. објављене конкурсне документације дефинисано је уношење података о понуђеним ценама без ПДВ-а за 13 врста пекарских производа, без навођења података о количинама које се набављају. Моделом уговора као и другим деловима конкурсне документације нису наведени (оквирни) подаци о количинама пекарских производа који се набављају, али је као један од елемената критеријума за оцењивање понуда предвиђена гаранција испоруке уговорених количина и врста производа. Дакле, потенцијалним понуђачима из објављене конкурсне документације нису биле познате количине пекарских производа које треба да понуде. У року за подношење понуда (до 25.09.2015. године до 13:00 часова), благовремено су примљене две понуде, што је кроз Записник о отварању понуда број 02-285/15 констатовано.

Комисија за јавну набавку у извештају о стручној оцени понуда од 28.09.2015. године, извршила је оцењивање и рангирање понуда и као најповољнију понуду оценила је понуду понуђача „Пекара Крстић“ доо Банатски Деспотовац. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 02-285/2015 од 29.09.2015. године (објављена на порталу јавних набавки 30.09.2015. године). Са понуђачем „Пекара Крстић“ доо Банатски Деспотовац, закључен је Уговор број 02-310/15 од 13.10.2015. године за набавку пекарских производа у периоду од 12 месеци, без одређивања укупне уговорене вредности, при чему је уговором регулисано да је понуда добављача (Образац 16. – спецификација понуђене цене – без ПДВ-а и артикала) саставни део уговора.

На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац је закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година²⁰;
- Предшколска установа је припремила и објавила конкурсну документацију за јавну набавку добара – пекарских производа која не садржи (оквирне) податке о количинама које се набављају, док у обрасцу структуре цене (спецификација понуђене цене – Образац 16.) није било предвиђено уношење укупних као и јединичних цена са ПДВ-ом, и по спроведеном поступку јавне набавке закључила уговор (процењена вредност 4.500 хиљада динара), супротно одредбама чланова 61. и 70. Закона о јавним набавкама, члана 12. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова²¹ и члана 57. Закона о буџетском систему;
- чланови комисије нису потписали изјаву да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 21/2014

²¹ „Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима у Предшколској установи да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; чланови комисије потписују изјаве да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ СЕЧАЊ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПОЛЕТАРАЦ" СЕЧАЊ

СЕДИШТЕ СЕЧАЊ МАТИЧНИ БРОЈ 08589143

ПИБ 101356205 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-459661-97

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ОПШТИНЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	1.015	3.236	2.092	1.144
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.015	3.236	2.092	1.144
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.015	3.236	2.092	1.144
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	1.015	3.236	2.092	1.144
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА ЗРЕЊАНИН
ЕКСПОЗИТУРА СЕЧАЊ

ПРИМЉЕНО: 29.02.16.
Орг. јед. Број. Прилог. Вредност
124/14-12/16

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.673	1.797		1.797
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	384	222		222
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	251	89		89
1051	121100	Жиро и текући рачуни	243	75		75
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви	8	14		14
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	133	133		133
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	133	133		133
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.289	1.575		1.575
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.289	1.575		1.575
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.289	1.575		1.575
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2.688	5.033	2.092	2.941
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.422	1.707
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

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

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

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.289	1.574
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.289	1.574
1204	252100	Добављачи у земљи	1.289	1.574
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	133	133
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	133	133
1214	291100	Разграничени приходи и примања	133	133
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.266	1.234
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.015	1.145
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.015	1.145
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.015	1.145
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	64	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		162
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	187	251
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2.688	2.941
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Зоран Ђурић

