



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 - 1825/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ.....	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ АЛЕКСАНДРОВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....	41

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ АЛЕКСАНДРОВАЦ

1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ у делу који се односи на текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, обавезе, попис и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака који се ревидирају у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Александровац 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 рачуноводству^[1], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова^[2] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем^[3]. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „Наша радост“.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције, Међународним стандардима врховних ревизорских институција 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 финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

² „Службени гласник Републике Србије“ број 10/05 и 54/07

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

[1] „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

[2] „Службени гласник РС“ број 18/15

[3] „Службени гласник РС“ број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 - испр., 106/2013, 120/13, 20/2014, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину:

1) због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, није успостављена поуздана евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

2) део расхода је више исказан за 3.383 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину, припремљени су по свим материјално значајним питањима, у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у финансијским извештајима 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 примања и расходи и издаци Предшколске установе „Наша радост“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) 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 „Наша радост“ је у 2015. години неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 13.661 хиљаде динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 169 хиљада динара, без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 2.664 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 6.554 хиљаде динара и без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.274 хиљаде динара,

2) 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 „Наша радост“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола и

3) 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 „Наша радост“ је за 2015. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ 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. децембар 2016. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину (тачка 3.1., 4.2. и 4.3. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

1) због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, није успостављена поуздана евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 4.2. Напомена) и

2) део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 3.383 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину (тачка 3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) да за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, издају рачуне и успоставе поуздану евиденцију о потраживањима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи. (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 11) и

2) да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.3., 3.1.1.4. и 3.1.1.11. Напомена – Препоруке број 2; 3.2 и 9).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“, Предшколска установа „Наша радост“ Александравац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 13.661 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 169 хиљада динара супротно важећим прописима (тачка 3.1.1.1. Напомена),

⁴ 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.

2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.664 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за: куповину играчака по рачунима Пертини TOYS Д.О.О. Београд у износу од 208 хиљада динара, куповину хлеба и кора, по рачунима ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА ЗА ПРОИЗВОДЊУ ХЛЕБА, ПЕРЕЦА ДОН ДОН Д.О.О. у износу од 203 хиљаде динара, куповину лиснатог теста, по рачунима Д.О.О. „СТРЕЛАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ у износу од 143 хиљаде динара, куповину пилећег меса, сухомеснатих производа, јужног воћа, намирница широке потрошње, по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ, Александравац у износу од 2.055 хиљада динара и за набавку горива по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД B.S CELTIC, RADUN AVIA DOO NOVI SAD ogranak BSS Stopanja и ДРУШТВА ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД у износу од 55 хиљада динара, без закључених уговора (тачка 3.1.1.9. Напомена),

3) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 6.554 хиљаде динара (тачка 4.3. Напомена) и

4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.274 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд (тачка 3.1.1.6. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

1) приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1. Напомена):

У комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује. Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже цену прописане имовине и вредносно обрачунавање прописане имовине. Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) обавезе преузимају и плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.9. Напомена – Препоруке број 1 и 8),

2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 4.3. Напомена – Препорука број 12),

⁵ 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.

3) набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки. (тачка 3.1.1.6. Напомена – Препорука број 5.1) и

ПРИОРИТЕТ 2

4) Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 10).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Александровац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Предшколска установа „Наша радост“ је извршила корекцију погрешно примењиване основице за обрачун и исплату плата запослених и исту ускладила са прописаном основицом за плате запослених у основном, средњем и високом образовању, ученичком и студентском стандарду, по Закључку Владе Републике Србије.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Наша радост“ Александровац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У

овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Саставни делови финансијских извештаја	23
3.1. Извештај о извршењу	23
3.1.1. Текући расходи	23
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	23
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Накнада у натури, група 413000	25
3.1.1.4 Социјална давања запосленима, група 414000	26
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	27
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	28
3.1.1.7.Трошкови путовања, група 422000	30
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	31
3.1.1.9. Материјал, група 426000	31
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	33
3.1.1.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	33
4. Биланс стања	34
4.1. Попис имовине и обавеза.....	34
4.2. Актива.....	36
4.3. Пасива.....	37
5. Набавке	40

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је основана Одлуком скупштине општине Александровац 01 бр. 02-53 од 27. марта 1992. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Краљеву решењем Фи 3157/96.

Седиште установе је у Александровцу, ул. Болничка бр. 3.

Матични број установе је 07284454, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100364177.

Установа је основана за обављање следећих делатности: дневни боравак деце узраста пре поласка у основну школу, остваривање васпитно образовне, превентивно – здравствене и социјалне функције кроз организовање целодневног и полудневног борава, минималних скраћених повремених и других различитих облика и програма рада са децом предшколског узраста, исхране деце према нормативима и потребама деце одговарајућег узраста, образовно васпитни програм у години пред полазак у основну школу у трајању од четири сата дневно, најмање девет месеци у радној години и организовање других облика рада са децом и обављање појединих послова и пружање услуга из делатности установе деци и породицама.

Статут је основни општи акт установе којим се ближе уређује организација, начин рада Предшколске установе „Наша радост“ Александровац, управљање и руковођење, остваривање делатности, поступање органа установе ради обезбеђивања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених законом, начин објављивања општих аката, обавештавање свих заинтересованих страна о одлукама органа Предшколске установе „Наша радост“, као и друга питања у складу са законом.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са законом, оснивачким актом и Статутом.

Орган управљања у установи је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова, укључујући и председника, које именује и разрешава Скупштина општине Александровац на период од четири године, а чине га по три представника запослених у установи, родитеља и општине Александровац.

Орган управљања у установи је директор установе, кога бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно образовног већа.

Саветодавни орган установе је Савет родитеља.

Стручни органи у установи су: васпитно образовно веће, Стручни активи васпитача и медицинских сестара, актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови које образује директор за остваривање одређених задатака, програма или пројеката.

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. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему⁶,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину⁷,

⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸,
- 4) Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁹,
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 6) Закон о раду¹¹,
- 7) Закон о јавним набавкама¹²,
- 8) Закон о основама система образовања и васпитања¹³,
- 9) Закон о предшколском васпитању и образовању¹⁴,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷,
- 13) 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 година¹⁸,
- 14) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹,
- 15) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁰,
- 16) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹,
- 17) Одлука о буџету општине Александровац за 2015. годину,
- 18) Статут Предшколске установе „Наша радост“,
- 19) Правилник о коефицијентима запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Александровац и
- 20) Правилник о раду Предшколске установе „Наша радост“ Александровац.

⁸ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

⁹ „Службени гласник РС“, број 104/09

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹² „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹³ „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 18/10

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 21/14

²⁰ „Службени гласник РС“, број 18/15

²¹ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

²² „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	44.548	44.548	45.004	45.004	101	100
Укупно општина – група 411000		124.771	124.771	116.281	117.419	94	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 45.004 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 8.350 хиљада динара, из буџета општине у износу од 32.730 хиљада динара и из осталих извора 3.924 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 44.548 хиљада динара.

Исплата плата у Предшколској установи „Наша радост“ вршена је на основу појединачних Уговора о раду, Анекса Уговора о раду и Правилника о коефицијентима запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Александровац број: 230 од 29.04.2013. године донетог од стране Управног одбора. У члану 4. истог правилника наведено да се правилник примењује почев од обрачуна и исплате плате за јануар 2013. године, што значи да је примењиван ретроактивно, али су за основну и средњу школу задржани коефицијенти из Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-206/2012-01 од 26.03.2012. године. Правилником из 2013. године прописани су нови коефицијенти у складу са Уредбом о изменама и допунама уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, па су у Правилнику о коефицијентима запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Александровац нови коефицијенти за I и II степен стручне спреме од 6,30 а примењиван је коефицијент од 7,56, док је за III и IV степен стручне спреме прописан коефицијент од 11,15 а примењивани су коефицијенти од 10,96 и 10,52 прописани правилником општинске управе.

У Предшколској установи „Наша радост“ у 2015. години није примењивана прописана основица за исплату плата у основном образовању која износи нето 2.368,22 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, већ основица по Закључку Владе број: 121-7116/2012 од 25.10.2012. године и то за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе у износу од нето 2.457,56 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и то за I, II, III и IV степен стручне спреме (брuto 2.703,32 динара).

У Предшколској установи „Наша радост“ у 2015. години запослено је шест нових радника на одређено време, од чега су три радника засновала радни однос на одређено време, ради замене одсутног запосленог до његовог повратка, док су три радника засновала радни однос на одређено време, без сагласности надлежног тела Владе и без процедуре прописане Законом о буџетском систему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Предшколској установи „Наша радост“ вршен је обрачун и исплата плата за I, II, III и IV степен стручне спреме применом основице за обрачун и исплату плате за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе у износу од нето 2.457,56 динара (брuto 2.703,32 динара) уместо основице за обрачун и исплату за плате запослених у основном, средњем и високом образовању,

ученичком и студентском стандарду, здравственој делатности, заводима за социјалну заштиту, заводима основаним у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, центрима за социјални рад, установама социјалне заштите за смештај корисника и запослених у осталим јавним службама које се финансирају из буџета у износу од нето 2.631,35 динара, па је на тај начин више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 143 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 26 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 169 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 456 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за време проведено на раду (минули рад – к-то 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ је извршила корекцију основице за обрачун и исплату плате радника I, II, III и IV степена стручне спреме. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављене на увид исплатне листе плате запослених у Предшколској установи „Наша радост“ за месец јун 2016. године из којих се види да је правилно примењена основица за обрачун и исплате плате, прописана за плате запослених у основном, средњем и високом образовању, ученичком и студентском стандарду Закључком Владе Републике Србије 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за плате, додатке и накнаде запослених из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Препорука број 1

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о

буџетском систему и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр.2 Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	8.922	8.922	8.030	8.030	90	100
Укупно општина – група 412000		23.305	23.305	20.776	20.958	90	101

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.030 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 7.136 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 685 хиљада динара и из осталих извора у износу од 209 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 8.922 хиљаде динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.383 хиљаде динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 4.726 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 481 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 176 хиљада динара, који је планиран у износу од 5.541 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.310 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 2.109 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 175 хиљада динара и из осталих извора у износу од 26 хиљада динара, који је планиран у износу од 2.999 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 337 хиљада динара од чега из средстава буџета општине у износу од 301 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 29 хиљада динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара, који је планиран у износу од 382 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 3.1.1.2.

3.1.1.3. Накнада у природи, група 413000

Табела бр. 3 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	ПУ „Наша радост“	1.850	1.850	1.670	1.509	82	90
Укупно општина – група 413000		2.150	2.150	1.913	1.752	81	92

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи (превоз на посао и са посла – маркице) у износу од 1.670 хиљада динара, који су неправилно економски класификовани, од чега на терет буџета општине у износу од 274 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 675 хиљада динара и из осталих извора у износу од 721 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.850 хиљада динара.

Исплата је вршена на основу члана 36. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Александравац број: 61 од 29.01.2015. године и списка радника којим је предвиђена релација и број дана у месецу као и износи који су добијани по писаној табели којом се тражи од PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ, OPRAVKU I ODRŽAVANJE MOTORNIH VOZILA „JUGOPREVOZ KRUSEVAC“ А.Д. KRUSEVAC цена за одређене месечне и дневне релације. Исплата је вршена готовински по испостави

рачуна PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ, OPRAVKU I ODRŽAVANJE MOTORNIH VOZILA „JUGOPREVOZ KRUSEVAC“ A.D. KRUSEVAC.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовом новцу у износу од 161 хиљаде динара неправилно евидентирана и исказана на групи конта 413000 – Накнаде у натури уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за превоз на посао и са посла неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да расходе за превоз на посао и са посла планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 4 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	ПУ „Наша радост“	4.786	4.786	4.031	4.031	84	100
Укупно општина – група 414000		8.075	8.075	5.460	5.460	68	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.031 хиљаде динара, од чега на терет буџета општине у износу од 1.310 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 2.638 хиљада динара и из осталих извора у износу од 83 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.786 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 3.825 хиљада динара, који нису кориговани за наведени износ, који је рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години од чега на терет буџета општине у износу од 1.187 хиљада динара и на терет буџета Републике у износу 2.638 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.186 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 123 хиљаде динара из буџета Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 400 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу 83 хиљаде динара из осталих извора за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколској установи „Наша радост“ су пренета средства из буџета општине Александровац у износу од 260 хиљада динара за исплату породилског боловања, по поднетом захтеву, а извршена је исплата на име плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно

индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

• Неправилно су евидентирани расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла по основу боловања преко 30 дана и породилског одсуства, на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 3.057 хиљада динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити кориговани за наведени износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно додељеним апропријацијама, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи супротно додељеним апропријацијама.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 3

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за социјална давања запосленима у складу са одобреним апропријацијама и 2) расходе за социјална давања запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 5 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	ПУ „Наша радост“	900	900	1.726	1.726	192	100
Укупно општина – група 416000		1.871	1.871	2.492	2.492	133	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.726 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета 700 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 1.026 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара.

Право на јубиларну награду запосленима у Предшколској установи утврђено је чланом 35. Правилника о раду Предшколске установе "Наша радост" Александровац број: 61 од 29.01.2015. године, којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду у висини просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећава се за 25% при сваком наредном остварењу тог права за навршених 10, 20, 30 и 40 година проведених у радном односу. Одредбе члана 35. напред наведеног правилника нису усклађене са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, а у вези са чланом 2. Закона о основама система образовања и васпитања, којим је прописано да висина јубиларне награде износи пола просечне плате за 10 година рада оствареног у радном односу, за 20 година једна просечна плата, 30 година једна и по просечна плата и за 35 година две просечне плате рада оствареног у радном односу, док се под просечном платом сматра

плата из члана 29. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, а то је просечна плата по запосленом у установи у претходном месецу, односно просечна зарада исплаћена у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то повољније за запосленог.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу који је за 826 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Одредбе члана 35. Правилника о раду Предшколске установе "Наша радост" Александравац број: 61 од 29.01.2015. године, којим је утврђено право запослених на јубиларну награду запослених у висини просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећава се за 25% при сваком наредном остварењу тог права за навршених 10, 20, 30 и 40 година проведених у радном односу нису усклађене са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим право на јубиларну награду запослених у предшколским установама утврђено у износу пола просечне плате за 10 година рада оствареног у радном односу, за 20 година једна просечна плата, 30 година једна и по просечна плата и за 35 година две просечне плате.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се акта интерне регулативе за исплату јубиларних награда запосленима неусагласе са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, постоји ризик за неправилан обрачун и исплату јубиларних награда запосленима.

Препорука број 4

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: преузимају обавезе и извршавају расходе за награде за запослене и остале посебне расходе до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 2) акта интерне регулативе усагласе са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 6 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	ПУ „Наша радост“	7.100	7.100	5.936	5.936	84	100
Укупно општина – група 421000		38.009	38.009	34.018	34.061	90	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 5.936 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 5.077 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 388 хиљада динара и из осталих извора у износу од 471 хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 266 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 4.307 хиљада динара, у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, испостављени без закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке и без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна за електричну енергију, комуналне услуге у износу од 615 хиљада динара, у које су укључени рачуни Јавно комунално стамбеног предузећа „Александровац“ без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна за комуналне услуге, услуге комуникација у износу од 67 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 681 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила плаћање за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 4.274 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа "Наша радост" преузела је обавезе и извршила плаћање у 2015. години у износу од 4.274 хиљаде динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2015. години у износу од 1.237 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за електричну енергију по рачуну „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 964 хиљаде динара и рачуна за комуналне услуге Јавно комунално стамбеног предузећа „Александровац“ у износу од 273 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене

документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 5

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: 1) набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; 2) обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу закључених уговора и 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 7 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	ПУ „Наша радост“	1.030	1.030	162	162	16	100
Укупно општина – група 422000		2.677	2.677	1.504	1.504	56	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 162 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 83 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 79 хиљада динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 79 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 83 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.030 хиљада динара.

Чланом 36. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Александравац број: 61 од 29.01.2015. године прописана је накнада трошкова за службени пут у земљи (накнаде трошкова дневница, превоза, смештаја и исхране) у висини и на начин прописан законом, али исплата дневница није вршена у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, односно у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, јер је обрачун и исплата дневница вршен у мањем износу од износа прописаног наведеним посебним колективним уговором.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи вршен у мањем износу од прописаног, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим је прописано да се запосленом исплаћују трошкови исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ризик

Уколико се настави са обрачуном и исплатом дневница за службено путовање у земљи у износима који нису у складу са прописаним Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи.

Препорука број 6

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 8 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	1.100	1.100	1.182	1.182	107	100
Укупно општина – група 424000		12.316	13.135	7.581	7.052	54	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.182 хиљаде динара, што је за 82 хиљаде динара изнад апропријације одобрене буџетом, од чега 359 хиљада динара из буџета Републике, 209 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 614 хиљада динара из осталих извора, и то за: медицинске услуге 1.048 хиљада динара, од чега 105 хиљада динара за санитарне прегледе запослених и узимање брисева Заводу за јавно здравље Крушевац по уговору број: 15 од 24.02.2010. године и рачуну број: 6870 од 23.11.2015. године и 134 хиљаде динара за остале специјализоване услуге, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наша радост“ Александровац у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање за специјализоване услуге у износу који је за 82 хиљаде динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01 – Приходи из буџета.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге из осталих извора изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за специјализоване услуге из прихода из буџета и осталих извора изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Препорука број 7

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Александровац препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.9. Материјал, група 426000

Табела бр. 9 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.	ПУ „Наша радост“	6.950	6.950	4.033	4.033	58	100
Укупно општина – група 426000		16.976	16.976	10.977	14.199	84	129

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.033 хиљаде динара, од чега на терет буџета Републике у износу од 100 хиљада динара, из буџета општине у износу од 100 хиљада динара и из осталих извора у износу од 3.833 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 180 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 486 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 55 хиљада динара по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД B.S. CELTIC, RADUN AVIA DOO NOVI SAD ogranak BSS Stopanja и ДРУШТВА ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД, без закљученог уговора, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 357 хиљада динара и материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.874 хиљаде динара по рачунима PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU HLEBA, PERECA DON DON D.O.O., Д.О.О. „СТРЕЛАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ и СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац и Pertini TOYS D.O.O. Beograd без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.950 хиљада динара .

Предшколска установа „Наша радост“ није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Наша радост“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 2.664 хиљаде динара, без закључених уговора и то за: куповину играчака по рачунима Pertini TOYS D.O.O. Beograd у износу од 208 хиљада динара, куповину хлеба и коре, по рачунима PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU HLEBA, PERECA DON DON D.O.O. у износу од 203 хиљаде динара, куповину лиснатог теста, по рачунима Д.О.О. „СТРЕЛАЦ“ КРАГУЈЕВАЦ у износу од 143 хиљаде динара, куповину пилећег меса, сухомеснатих производа, јужног воћа, намирница широке потрошње, по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац у износу од 2.055 хиљада динара и за набавку горива по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД B.S. CELTIC, RADUN AVIA DOO NOVI SAD ogranak BSS Stopanja и ДРУШТВА ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД у износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „Наша радост“ је расходе за материјал исказала у мањем износу од 3.222 хиљаде динара, који су неправилно евидентирани и исказани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за пренета средства из буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у Предшколској установи „Наша радост“ уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је шире објашњено у поглављу 3.1.1.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000.
- Предшколска установа „Наша радост“ није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у јединици локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

Ризик

Уколико се настави са пружањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се не донесе акт о условима и начину коришћења службених возила, постоји ризик да се неће спроводити адекватна контрола потрошње горива и правилна употреба службених возила, што може довести до њиховог неекономичног и неефикасног коришћења.

Препорука број 8

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 3) донесу акт којим ће уредити услове и начин коришћења службених возила.

3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 10 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	ПУ „Наша радост“	5.612	5.612	4.951	4.951	88	100
Укупно општина – група 465000		14.124	14.124	13.098	13.098	93	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.951 хиљаде динара за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, од чега: из буџета општине у износу од 4.058 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 610 хиљада динара и из осталих извора у износу од 283 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.612 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр.11 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	ПУ „Наша радост“	4.500	4.500	3.222			
Укупно општина – група 472000		20.740	20.740	18.075	14.353	69	79

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.222 хиљаде динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета, за накнаду трошкова боравка трећег детета

у Предшколској установи „Наша радост“ за целодневни и полудневни боравак, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно исказани расходи за накнаду трошкова боравка трећег детета у Предшколској установи „Наша радост“ за целодневни и полудневни боравак у износу од 3.222 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе „Наша радост“ Александравац донео је дана 14.12.2015. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2015. године број: 538.

Дана 14.12.2015. године директор Предшколске установе „Наша радост“ Александравац донео је дана 14.12.2015. године решење о именовању комисије за попис нефинансијске и финансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31. децембра 2015. године.

У комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује.

Комисија за попис донела је дана 14.12.2015. године План рада комисија за попис имовине и обавеза за 2015. годину број: 541.

Пописној комисији су, пре почетка пописа, достављене пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере, осим података о количини и вредности).

Пописне листе садрже: стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине као и уношење података у пописне листе, натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године, књиговодствено натурално стање имовине и натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Комисија за попис није у пописне листе унела цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Не постоји имовина која се на дан пописа налазила код другог правног лица.

Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија за попис сачинила је дана 29.01.2016. године Извештај о извршеном попису Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и начин књижења. Наведени Извештај не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Александравац донео је дана 11.02.2016. године одлуку којом се усваја Извештај о попису финансијске и нефинансијске имовине Предшколске установе „Наша радост“ Александравац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа, јер исте не садрже цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописана обавезна садржина Извештаја о попису.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Наша радост“ Александравац. Од укупно пет послатих захтева за конфирмацијом стања достављена је једна конфирмација, којом је потврђено стање исказано у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ Александравац.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ Александравац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовина и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука 10

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе “Наша радост” на дан 31.12.2015. године, износи 41.912 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 38.274 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 23.471 хиљаде динара и то за зграду предшколске установе и ограду око дворишта.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 108 хиљада динара за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, намештај за објекте вртића.

Земљиште, конто 014100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 14.637 хиљада динара за земљиште под зградом предшколске установе и земљиште уз зграду.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – На билансној позицији залихе потрошног материјала, на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 58 хиљада динара и односе се на вредност залиха у магацину (намирнице за припремање хране).

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 3.638 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – На дан 31.12.2015. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 192 хиљаде динара и односе се на сопствене приходе предшколске установе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 768 хиљада динара и односе се на породилско боловање и боловање преко 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, није успостављена поуздана евиденција потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неиздавањем рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да за извршене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи издају рачуне и у пословним књигама евидентирају потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, група 131200 – На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 2.678 хиљада динара, и то за обавезе према добављачима и обавезе за неисплаћено боловање.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе “Наша радост” на дан 31.12.2015. године износи 41.912 хиљада динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 2.543 хиљаде динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 1.745 хиљада динара.

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је код Предшколске установе “Наша радост” Александравац за износ од 6.554 хиљаде динара.

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Наша радост“:

Табела бр. 12 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.730	32.730			2.918	-2.918
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.136	7.136			537	-537
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.100	4.058	42		250	-208
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.663

остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.818	12.274	-456		873	-1.293
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.300	1.395	-95	13		-108
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	2.721	279		472	-193
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	1.026	826			-826
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	700	973	273	179		-452
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		19	19			-19
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-2.891

Предшколска установа „Наша радост“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6.554 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то из: извора финансирања 01 износ од 3.663 хиљаде динара и извора финансирања 04 износ од 2.891 хиљаде динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.211 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то: 2.918 хиљада динара из извора финансирања 01 и 1.293 хиљаде динара из извора финансирања 04, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 537 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.

(3) 413000 – Накнаде у натури у износу од 108 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за превоз запослених по рачунима PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ, OPRAVKU I ODRŽAVANJE MOTORNIH VOZILA "JUGOPREVOZ KRUSEVAC" A.D. KRUSEVAC.

(4) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 193 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за породилско боловање и боловање преко 30 дана за децембар 2015. године..

(5) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 826 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за јубиларне награде запосленима и исплату једнократне помоћи запосленима у образовању из буџета Републике.

(6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 452 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из

извора финансирања 04, за услуге заштите по рачунима Агенције PREVING – LIVE PR Ћаљак и санитарне услуге по рачунима Завод за јавно здравље Крушевац.

(7) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 208 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

(8) 512000 – Машине и опрема у износу од 19 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04, за набавку пећи у новоотвореном одељењу предшколске установе.

Дакле, без укључене плате, додаци и накнаде запослених (зараде), социјалних доприноса на терет послодавца и остале дотације и трансфере за децембар 2015. године и децембарских рачуна Предшколска установа „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.598 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Остале обавезе из пословања, група 254900 – На овој билансној позицији исказане су обавезе по административним забранама у износу од 30 хиљада динара за део синдикалне чланарине на зараде из сопствених средстава.

Остала пасивна временска разграничења, група 291900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 768 хиљада динара за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања на дан 31.12.2015. године нефинансијска имовина у сталним средствима износи 38.216 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износи 58 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700 – На овој билансној позицији исказан је износ од 994 хиљаде динара.

Вишак примања – суфицит, конто 321121 – На основу Завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ Александровац за 2015. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 86 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији исказан је износ од 15 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета и финансијског плана Предшколска установа „Наша радост“ настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Александровац за 2015. годину и донетом финансијском плану Предшколске установе „Наша радост“ за 2015. годину.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да у поступку извршења буџета и финансијског плана, прате извршење апропријација и

обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

5. Набавке

Директор Предшколске установе „Наша радост“ донео је дана 29.01.2015. године План набавки за 2015. годину. Планом набавки за 2015. годину планирано је 15 јавних набавки укупне вредности 10.830 хиљада динара без ПДВ, односно 12.910 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планирана су два поступка јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 7.292 хиљаде динара без ПДВ, односно 8.750 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, четири поступка јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 1.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.200 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и девет поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 1.705 хиљада динара без ПДВ, односно 1.960 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Предшколска установа „Наша радост“ у 2015. години није спроводила јавне набавке. Према појашњењу одговорних лица Предшколска установа „Наша радост“ није спроводила јавне набавке јер је већи део добара, услуга и радова за потребе Предшколске установе „Наша радост“ био обезбеђен по уговорима закљученим у 2014. години, чија се реализација протезала и на буџетску 2015. годину, док је један део добара, услуга и радова у 2015. години прибављен без спроведених поступака јавних набавки.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наша радост“ у 2015. години преузимала обавезе и извршавала расходе за добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра и услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

Препорука број 13

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ АЛЕКСАНДРОВАЦ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образак 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА НАША РАДОСТ

СЕДИШТЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07284454

ПИБ 100364177 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-264661-90

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Локална самоуправа АЛЕКСАНДРОВАЦ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА КРУШЕВАЦ
ЕКСПОЗИТУРА АЛЕКСАНДРОВАЦ

27 FEB 2016

(У хиљадама динара)

Одлика ОП	Број конта	Опис	Износ из преходне 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)	38,860	62,833	24,559	38,274
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	38,820	62,775	24,559	38,216
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	24,183	48,138	24,559	23,579
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24,089	41,239	17,768	23,471
1005	011200	Опрема	94	6,899	6,791	108
1006	011300	Остале некретности 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)	14,637	14,637		14,637
1012	014100	Земљиште	14,637	14,637		14,637
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуми и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	40	58		58
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производа				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	40	58		58
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	40	58		58
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5,032	3,638		3,638
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, укључујући акције				
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, укључујући акције				
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 счета	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)	835	960		960
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	107	192		192
1051	121100	Жиро и текући рачуни	107	192		192
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благвјна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благвјна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартје од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	728	768		768
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	728	768		768
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, девизити и кавуције				
1065	123300	Хартје од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4,197	2,678		2,678
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4,197	2,678		2,678
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачувант неплаћени расходи и издаци	4,197	2,678		2,678
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	43,892	66,471	24,559	41,912
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)	4,022	2,543
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 домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
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 власти		
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 отплате 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 домаћинства 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, изузетно вексела		
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 излата 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 конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ 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 алазима		
1186	243200	Обавезе по основу донација међундролним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду 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)	3,294	1,775
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)	3,292	1,745
1204	252100	Добављачи у земљи	3,292	1,745
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)	2	30
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2	30
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	728	768
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	728	768
1214	291100	Разграничени приходи и примљени		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примљени		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	728	768
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 + 1230 + 1231 + 1232 + 1233 + 1234)	39,870	39,369
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	39,855	39,268
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 + 1223 + 1224 + 1225 + 1226 + 1227 + 1228)	39,855	39,268
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	38,820	38,216
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	40	58
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 прихода од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Одница ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренос неутрошена средства из ранијих година	995	994
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	15	86
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и прихода из ранијих година		15
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)	43,892	41,912
1240	352000	ВАНЕБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2016 . године

Лице одговорно за
потпуњавање обрасца

Stjepan



Наређивачица

S. Simit