



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1840-4/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



**Садржај:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

**1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....5**

**2. Извештај о ревизији правилности пословања .....6**

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

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

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „АРИЉЕ“ АРИЉЕ НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „АРИЉЕ“ АРИЉЕ

#### 1. Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ариље“ Ариље, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

#### *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<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Установе.

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

#### *Одговорност ревизора*

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

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

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.)

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

<sup>6</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/2013 – испр. и 106/13

презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације саставних делова финансијских извештаја.

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Ариље“ Ариље за 2015. годину, ревизијом је утврђено да је део прихода више исказан за 4.077 хиљаде динара, део расхода више исказан за 4.142 хиљаде динара и мање исказан за 71 хиљаду динара, и да део расхода и издатака није евидентиран на одговарајућој помоћној евиденцији добављача у износу од 80 хиљаде динара.

### ***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 изражавања мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Ариље“ Ариље 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 „Ариље“ Ариље за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### ***Одговорност руководства за правилност пословања***

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

### ***Одговорност ревизора***

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

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је у наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Ариље“ Ариље је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 15.091 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 307 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 98 хиљада динара; обавезе и извршење расхода веће у односу на одобрене апропријације 7.496 хиљада динара; обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 7.110 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 80 хиљада динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Ариље“ Ариље није у потпуности успоставио ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код ограничавања висине расхода без донетих интерних аката, извршавања расхода и издатака, контроле и одобравање рачуноводствених докумената, исплате неуговореног аванса и закључивања уговора који се односе на две буџетске године.

### **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 „Ариље“ Ариље 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**

**Број: 400-1840-4/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



## **С а д р ж а ј:**

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



## 1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. *Економска класификација*. Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Приходи у саставим деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 4.077 хиљаде динара и
- Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 4.142 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 71 хиљаду динара.(3.1.1.3, 3.1.1.6. и 3.1.1.7.)

2. *Помоћна евиденција*. Део расхода и издатака није евидентиран на одговарајућој помоћној евиденцији добављача у износу од 80 хиљада динара (3.1.1.6.).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 5).

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим помоћним евиденцијама (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 4).

## 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ариље“ за 2015. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 15.091 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

<sup>7</sup> 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.

## ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за именовано лице и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 307 хиљада динара по основу зараде и социјалних доприноса на терет послодавца.(3.1.1.1 и 3.1.1.2)

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 98 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то за запослене по основу више исплаћених јубиларних награда (3.1.1.5.);

3. преузела веће обавезе и извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 7.496 хиљаде динара и то:

- из средства буџета (извор 01) 5.147 хиљада динара, и то: (1) функционисање предшколских установа, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима од 3.492 хиљаде динара; (2) функционисање предшколских установа, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца износ од 545 хиљада динара и (3) функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 1.110 хиљада динара и
- из осталих извора (извор 04), у већем износу од 2.349 хиљада динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) функционисање предшколских установа, економска класификација 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи износ од 983 хиљаде динара; (2) функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови износ од 721 хиљаде динара; (3) функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања износ од 19 хиљада динара; (4) функционисање предшколских установа, економска класификација 424000- Специјализоване услуге износ од 69 хиљада динара; (5) функционисање предшколских установа, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање износ од 341 хиљада динара и (6) функционисање предшколских установа, економска класификација 512000- Машине и опрема износ од 216 хиљада динара (3.2.1.)

4. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 2.282 хиљада динара и то: (1) 983 хиљаде динара на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (3.1.1.5) ; (2) 721 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (3.1.1.6); (3) 19 хиљада динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања (3.1.1.7); (4) 47 хиљада динара на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге (3.1.1.9); (5) 341 хиљада динара на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање и (6) 171 хиљада динара на економској класификацији на групи 512000- Машине и опрема (3.1.2.1.) (укупан износ је укључен у тачку 3).

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 7.110 хиљада динара, супротно прописима који уређују јавне набавке:

- без спроведеног поступка јавне набавке, преузела обавезу и извршила расходе и то: (1) 2.941 хиљаде динара за набавку електричне енергије (3.1.1.6.) и (2) 75 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене и средстава за машинско прање посуђа. (3.1.1.11.)
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.169 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (тачка 4.).

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 80 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за трошкове мобилне телефоније предузећу „Теленор“ доо Београд. (3.1.1.6.)

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

7. Предшколска установа „Ариље“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- ПУ „Ариље“ Ариље није донела интерни акт којим би регулисала услове и начин коришћења употребе службених возила и потрошње горива (3.1.1.11.).

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

- закључила десет уговора за набавку природног гаса, хемијских средстава за одржавање хигијене и намирница за припремање хране који се односи на две буџетске године, а да при том у уговору није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које доспевају у тој години, као и обавезни елемент, да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, преузете су обавезе по јединичним ценама које су веће од уговорених и извршено авансно плаћање које није уговорено (3.1.1.7, 3.1.1.8. и 3.1.1.11).

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

- на рачунима нема потписа лица које је одговорно за одобравање исплате и лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа и називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта (3.1.1.6, 3.1.1.8 и 3.1.1.10).

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

##### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за директора и запослена лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1 и Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 2);
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима, а посебно у делу обрачуна и исплате јубиларних награда (Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 3);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да се преузимање обавеза и извршавање расхода врше до износа расположиве апропријације, а посебно за групе конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи; 421000- Стални трошкови; 422000- Трошкови путовања; 424000- Специјализоване услуге и 512000- Машине и опрема.(Напомене 3.2.1.- Препорука број 11)
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да се извршавање расходе врши до износа расположиве апропријације, а посебно за групе конта 416000- Награде запосленима и остала посебна давања, 421000- Стални трошкови, 422000- Трошкови путовања, 424000- Специјализоване услуге и 512000- Машине и опрема (Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 3, Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 5; Напомене 3.1.1.9.- Препорука број 7 и Напомене 3.1.2.1.- Препорука број 10)

5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 4, Напомене 3.1.1.11.- Препорука број 9 и Напомене тачка 4 – Препорука број 12);
6. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе “Ариље” да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената. (Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 4);
7. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, а посебно у делу који се односи на закључивање уговора који се односе на две буџетске године, промене јединичних цена у току периода важења уговора, формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације и усклађивања назива конта у главној књизи са прописаним називима. (Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.8.- Препорука број 6; Напомене 3.1.1.10.- Препорука број 8 и Напомене 3.1.1.11.- Препорука број 9)

#### **5) Мере предузете у поступку ревизије**

1. Предшколска установа је доставила доказ да у јулу 2016. године није вршила обрачуна и исплату неоснованог увећања плате запосленим лицима.
2. Предшколска установа је донела Правилник о употреби службеног и сопственог возила у службене сврхе дана 22.6.2016. године, заведен под бројем 56-1/16.
3. Предшколска установа „Ариље“ је 15.9.2016. године извршила прекњижавање рефундације накнаде за боловање до 30 дана и накнаде за породилско одсуство.

#### **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Ариље“ Ариље, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ариље“ Ариље за 2015. годину.



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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији

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

**Број: 400-1840-4/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



## САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	4
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	4
3.	Саставни делови финансијских извештаја.....	4
3.1.	Извештај о извршењу буџета.....	4
3.1.1.	Текући расходи .....	4
3.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
3.1.1.3.	Социјална давања запосленима, група 414000.....	7
3.1.1.4.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	7
3.1.1.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	8
3.1.1.6.	Стални трошкови, група – 421000.....	9
3.1.1.7.	Трошкови путовања, група – 422000.....	12
3.1.1.8.	Услуге по уговору, група 423000.....	13
3.1.1.9.	Специјализоване услуге, група 424000.....	14
3.1.1.10.	Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	15
3.1.1.11.	Материјал, група 426000.....	16
3.1.1.12.	Остале дотације и трансфери - група 465000.....	18
3.1.1.13.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали - група 482000.....	19
3.1.1.	Издаци за нефинансијску имовину.....	19
3.1.2.1.	Машине и опрема, група – 512000.....	19
3.2.	Биланс стања.....	20
3.2.1.	Пасива.....	20
4.	Набавке.....	22

## **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ**

### **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о оснивању Дечјег вртића у Ариљу број 97 од 17.11.1976. године и уписана је у судски регистар Окружног привредног суда у Ужицу рег. лист 1-334-00 књига Фи 160/77. Сходно тој Одлуци, Управни одбор ПУ „Ариље“ на седници од 30.05.2013. године је донео Статут ПУ „Ариље“ број 69/13 од 30.05.2013. године. Основна делатност установе је нега, васпитање, и образовање деце у годинама пред полазак у школу. Установа у свом саставу има три радне јединице: у улици Милоша Глишића 34, у насељу Поглед и у улици Браће Михајловића број 8. Седиште Установе је у улици Милоша Глишића 34, Ариље. Матични број Установе је 07155794, шифра делатности 88,91. Порески идентификациони број је 100801437. На дан 31.12.2015. године ПУ „Ариље“ је имала 87 запослених лица.

### **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:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

### **3. Саставни делови финансијских извештаја**

#### **3.1. Извештај о извршењу буџета**

##### **3.1.1. Текући расходи**

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове

задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	47.887	47.887	46.599	46.599	97	100
<b>Укупно општина– група 411000</b>		<b>98.668</b>	<b>98.668</b>	<b>93.808</b>	<b>93.808</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

На име плата, додатака и накнада запослених у 2015. години, ПУ „Ариље“ је исплатила 46.599 хиљада динара и то 36.590 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 10.009 хиљада динара из осталих извора.

Према подацима добијеним од одговорних лица, предшколска установа „Ариље“ је на дан 31.12.2015. године имала 87 запослених лица: (1) једно именовано лице; (2) 80 лица на неодређено радно време и (3) шест на одређено радно време.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину<sup>1</sup> од 9.12.2015. године, Скупштина општине Ариље је донела Одлуку о максималном броју на неодређено време у општини Ариље за 2015. годину и за Предшколску установу „Ариље“ Ариље, максималан број запослених на неодређено време је 78. Одлука је донета 8.2.2016. године. Наведеном одлуком је одређено да Предшколска установа (организациони облици) у року од 60 дана од дана ступања на снагу ове одлуке, усклади своје акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Предшколска установа „Ариље“ Ариље је у току 2014. године примила у радни однос девет лица на одређено радно време и то: (1) седам васпитача; (2) једног књиговођу и (3) једног секретара.

Запосленим лицима у ПУ „Ариље“ утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу Закључцима Владе Републике Србије.

Запослени у ПУ „Ариље“ у току 2015. године нису остварили прековремени рад. ПУ „Ариље“ је на име минулог рада у 2015. години исплатила 1.796 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада код послодавца. ПУ „Ариље“ је у току 2015. године исплатила укупно 810 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнаду у висини од 65% основе за накнаду зараде.

Један део запослених лица је у 2015. години имао увећање плата, која су приказана као додаци и стимулације. На тај начин, У ПУ „Ариље“ је по том основу, запосленим лицима исплатила најмање 261 хиљаду динара односно, 189 хиљада динара за нето зараде и 72 хиљаде динара по основу пореза и доприноса на терет запосленог.

<sup>1</sup> „Службени Гласник РС“ бр. 101/15 и 114/15

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Ариље“ у току 2015. године извршила обрачун и исплату неосновано увећане плате по основу стимулације и додатака запосленима у износу од 261 хиљаде динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са исплатом неосновано увећаних зарада запосленим лицима, постоји ризик да ће се наставити на неоснованим одливом буџетских средстава у корист запослених лица.

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј неоснованог увећања плата.

#### Предузете мере у току ревизије

Предшколска установа је доставила доказ да у јулу 2016. године није вршила обрачуна и исплату неоснованог увећања плате запосленим лицима.

### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 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	Предшколска установа „Ариље“	8.571	8.571	8.342	8.342	97	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>17.669</b>	<b>17.699</b>	<b>16.790</b>	<b>16.790</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 8.342 хиљаде динара (из буџета Општине 6.550 хиљада динара, из осталих извора 1.792 хиљаде динара) и то за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 5.592 хиљаде динара, за доприносе за здравствено осигурање 2.400 хиљада динара и за доприносе за незапосленост 350 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Ариље“ у току 2015. године извршила обрачун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца на неосновано увећање плате у износу од 47 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са исплатом неосновано увећаних зарада запосленим лицима, постоји ризик да ће се наставити на неоснованим одливом буџетских средстава у корист запослених лица.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј неоснованог увећања плата.

### 3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 3. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	6.371	6.371	4.303	226	4	5
<b>Укупно општине– група 414000</b>		8.235	8.236	5.313	1.236	15	23

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.303 хиљаде динара и то: (1) породилско боловање 3.192 хиљаде динара; (2) боловање преко 30 дана 1.079 хиљада динара и (3) солидарна помоћ 32 хиљаде динара.

*Породилско боловање – конто 414111.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 3.192 хиљаде динара. Министарство за рад, запошљавање и социјалну политику је у току 2015. године извршило рефундацију расхода за породилско боловање у износу од 3.150 хиљада динара.

*Боловање преко 30 дана – конто 414121.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.079 хиљаде динара. РФЗО је у току 2014. године извршио рефундацију расхода за боловање преко 30 дана у износу од 927 хиљада динара.

*Солидарна помоћ – конто 414313.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 32 хиљаде динара. ПУ „Ариље“ је у току 2015. године исплатила помоћ у случају смрти чланова уже породице за два запослена лица у висини од по 15 хиљада динара, а на основу појединачних решења донетих од стране директора. Запослена лица су уз захтев за исплату солидарне помоћи доставила изводе из матичне књиге умрлих и доказ о висини трошкова погребних услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Ариље“ на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику и РФЗО тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 4.077 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

### Предузете мере у току ревизије

Предшколска установа „Ариље“ је 15.9.2016. године извршила прекњижавање рефундације накнаде за боловање до 30 дана и накнаде за породилско одсуство.

### 3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

На овој економској класификацији евидентирају се исплате накнада трошкова запосленима.



Табела број 4. Накнаде трошкова за запослене у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	1.100	1.100	905	905	82	100
<b>Укупно општина – група 415000</b>		<b>1.698</b>	<b>1.698</b>	<b>1.442</b>	<b>1.442</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 905 хиљада динара. Запосленима је вршена исплата накнаде само за оне дане када долазили на посао.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

На овој економској позицији евидентирају се исплате награда запосленима и остали посебни расходи, на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 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	Предшколска установа „Ариље“	600	600	1.583	1.583	264	100
<b>Укупно општина – група 416000</b>		<b>1.088</b>	<b>1.089</b>	<b>1.894</b>	<b>1.894</b>	<b>173</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 600 хиљада динара а извршен је расход у износу од 1.583 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плата за 983 хиљаде динара. Средства су извршена из следећих извора: (1) 559 хиљада динара из средстава буџета општине; (2) 1.012 хиљаде динара из средстава буџета Републике и (13) 12 хиљаде динара из осталих извора.

*Јубиларне награде – конто 416111.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 559 хиљада динара.

У члану 43. Правилника о раду (број 28/15 од 29.1.2015.) прописано је да Предшколска установа може исплатити јубиларну награду запосленим лицима за 10, 20 и 30 навршених година радног стажа и да ће се висина јубиларне награде утврдити на основу просечне бруто плате по запосленом у привреди Републике, а према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Међутим, ПУ је вршила обрачун јубиларне награде на основу просечне бруто плате у Републици за август 2015. године (61.538 динара), уместо на основу просечне бруто плате у привреди Републике (51.165 динара). На тај начин, ПУ „Ариље“ је по основу јубиларних награда, исплатила 98 хиљада динара више од прописаног износа и то:

Године стажа	За једно лице		Број лица	Разлика за сва лица		
	Нето	Порез		Нето	Порез	Укупно
30	10.373,00	1.152,56	4	41.492,00	4.610,22	46.102,22
20	7.779,75	864,42	4	31.119,00	3.457,67	34.576,67
10	5.186,50	576,28	3	15.559,50	1.728,83	17.288,33
<b>Укупно</b>			<b>11</b>	<b>88.170,50</b>	<b>9.796,72</b>	<b>97.967,22</b>

*Остале награде запосленима – конто 416119.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.024 хиљаде динара по основу исплате једнократне помоћи за запослене у образовању у износу од седам хиљада динара по запосленом за 87 запослених лица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Ариље“ је у току 2015. године извршила обрачун и исплату јубиларних награда за 11 запослених лица у износу од 98 хиљада динара већем од прописаног, што је супротно члану 120. Закона о раду, члану 43. Правилника о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- ПУ „Ариље“ је извршила расходе на групи 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у већем износу за 983 хиљаде динара од планираних средстава из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда на основу просечне зараде у Републици, постоји ризик да ће доћи до незаконитог одлива средстава.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са Правилником о раду и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

#### 3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 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	Предшколска установа „Ариље“	6.574	6.574	7.298	7.274	111	111
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>36.921</b>	<b>36.921</b>	<b>33.513</b>	<b>27.081</b>	<b>73</b>	<b>81</b>

Предшколска установа је на економској класификацији 421000- Стални трошкови планирала средства у износу од 6.574 хиљаде динара а извршила расход у износу од 7.298 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 724 хиљаде динара. Средства су извршена из следећих извора: (1) 1.035 хиљада динара из средстава буџета општине и (2) 6.260 хиљада динара из осталих извора.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.298 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 270 хиљада динара; (2) електрична енергија 4.389 хиљада динара; (3) природни гас 1.595 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 359 хиљада динара; (5) услуге телефона 232 хиљаде динара; (6) осигурање остале имовине 285 хиљада динара; (7) осигурање деце 138 хиљада динара и (8) други расходи 30 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – конто 421211.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 4.389 хиљада динара. ПУ „Ариље“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 2.941 хиљаде динара предузећу „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за услугу електричне енергије.

*Природни гас – конто 421211.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 1.595 хиљада динара. Директор ПУ "Ариље" закључио је Уговор (број 88/15 од 16.9.2015.) за набавку природног гаса – пропана са добављачем "Butan Gas International" доо Београд. Предмет јавне набавке је 30.000 литара природног гаса - пропана. Уговорена цена по литру је 72,90 динара. Међутим, ПУ „Ариље“ је вршила плаћање по рачунима добављача "Butan Gas International" доо Београд за набавку природног гаса по јединичним ценама од 74,90 до

76,90 динара, тј. по ценама које су више од уговорене цене за два до четири динара по литру. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, а за период од једне године. У уговору није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године у вредности од 1.056 хиљада динара.

*Услуге водовода и канализације – конто 421311.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 383 хиљаде динара ЈКП „Зелен“ Ариље и то: (1) по рачунима из 2014. године 29 хиљада динара; (2) по рачунима за 2015. годину 241 хиљада динара и (3) по репрограму 113 хиљада динара.

Ревизији није пружен доказ о висини дуга према ЈКП „Зелен“ који представљају предмет споразума о плаћању дуга.

Предшколска установа „Ариље“ расходе у износу од 24 хиљаде динара за услугу водовода и канализације је евидентирала на картици добављача ЈКП „Зелен“ Ариље, а није евидентирала на економској класификацији 421311 – Услуге водовода и канализације.

*Телефон и телефакс – конто 421411.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 232 хиљаде динара и то: (1) 152 хиљаде динара предузећу „Телеком“ ад Београд за услугу фиксне телефоније и (2) 80 хиљада динара предузећу „Теленор“ доо Београд за услугу мобилне телефоније.

Ревизији нису достављени плаћени рачуни за мобилну телефонију предузећа „Теленор“ доо Београд у износу од 80 хиљада динара. Наведени расход, предшколска установа није евидентирала на одговарајући рачун добављача.

*Осигурање остале имовине – конто 421519.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 285 хиљада динара који је Предшколска установа исплатила компанији „Дунав осигурање“ адо Београд за осигурање стакла од лома, осигурање од пожара и осигурање машина од лома.

*Осигурање деце – конто 421521.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 135 хиљада динара. У члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 421521 – Осигурање запослених у случају несреће на раду.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ариље“ је на групи 421000 – Стални трошкови извршила расходе у већем износу за 721 хиљаду динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 2.941 хиљаде динара за услуге електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године извршила исплату у укупном износу од 80 хиљада динара предузећу „Теленор“ доо Београд, без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Ариље“ је у 2015. години закључио уговор за набавку природног гаса који се односи на две буџетске године а да при том није

наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 1.056 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године извршила плаћање природног гаса пропана предузећу "Butan Gas International" доо Београд, по јединичним ценама по литру (74,90 динара; 75,90 динара и 76,90 динара), које су веће од уговорене цене од 72,90 динара, што је супротно члану 1. Уговора број 88/15 од 16.9.2015. године
- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расход за услугу водовода и канализације у износу од 24 хиљаде динара предузећу ЈКП „Зелен“ Ариље, а да наведени расход није евидентирала на групи 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расход за услугу мобилне телефоније у износу од 80 хиљада динара предузећу „Теленор“ доо Београд, а да наведени расход није евидентирала у помоћној евиденцији добављача, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Наставак извршења расхода по основу набавке електричне енергије, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода за мобилну телефонију без веродостојне документације, постоји ризик да су плаћене услуге које нису извршене Предшколској установи.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода; да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да уговоре који се због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за плаћање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу услуга мобилне телефоније и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.7. Трошкови путовања, група – 422000

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

Табела број 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	Предшколска установа „Ариље“	470	470	489	452	96	92
<b>Укупно општина – група 422000</b>		<b>5.808</b>	<b>6.800</b>	<b>6.695</b>	<b>6.648</b>	<b>98</b>	<b>99</b>

Предшколска установа је на економској класификацији 422000- Трошкови путовања планирала средства у износу од 470 хиљада динара а извршила расход у износу од 489 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 19 хиљаде динара из осталих извора.

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 489 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница на службеном путу 186 хиљада динара; (2) превоз деце на излет 295 хиљада динара и (3) други расходи осам хиљада динара.

*Трошкови дневница на службеном путу – конто 422111.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 186 хиљада динара.

Износ исплаћиваних дневница за службени пут у земљи у току 2015. године износи 2.168 динара.

Предшколска установа „Ариље“ је на овој економској класификацији на дан 29.12.2015. године евидентирала расход у износу од 58 хиљада динара. Међутим, увидом у налоге за службени пут, утврђено је да је износ дневница 11 хиљада динара, тако да је приказани износ расхода приказан у већем износу за 47 хиљада динара.

Предшколска установа је једном броју запослених лица исплатила дневнице за службени пут у земљи иако на једном делу налога за службено путовање није евидентирано време одласка и повратка са службеног пута.

*Превоз деце на излет – конто 422411.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 295 хиљада динара.

Предшколска установа је у 2015. години извршила исплату Агенцији „Balkanik Travel Agency” у износу од 295 хиљада динара за превоз деце на екскурзију у Јагодини и Златибору.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расходе на групи 422000- Трошкови путовања у већем износу за 19 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је приказала трошкове путовања у већем износу за 47 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и да расходе

евидентирају према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

### 3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 8. Услуге по уговору

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	743	743	478	478	64	100
<b>Укупно општина – Група 423000</b>		<b>24.386</b>	<b>24.386</b>	<b>21.997</b>	<b>23.083</b>	<b>94</b>	<b>105</b>

На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 478 хиљада динара, а чине их: (1) уговор о ауторском делу 92 хиљаде динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених 80 хиљада динара; (3) котизација за семинаре 75 хиљада динара; (4) публикације 93 хиљаде динара; (5) медијске услуге радија и телевизије 41 хиљада динара; (6) поклони за децу 12 хиљаде динара; (7) остале опште услуге 53 хиљаде динара и (8) други расходи 32 хиљаде динара.

*Ауторско дело – конто 423111.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 92 хиљаде динара који је ПУ исплатила физичком лицу по основу уговора о испоруци рачунарских програма.

Предшколска установа „Ариље“ је закључила уговор о испоруци рачунарских програма (број 29/15 од 4.2.2015.) са физичким лицем. Предмет уговора је израда и испорука нових верзија рачунарског програма „Плате 2015“, „Биро 2015“ и „Фактурисање 2015“ усклађених са свим изменама прописа, отклањање уочених недостатака, допуна програма „Фактурисања“ опцијом за штампање рачуна и техничка подршка у року током 2015. године. Вредност уговора је 64 хиљаде динара. Исплата је извршена 12.3.2015. године, односно унапред, иако није уговорено авансно плаћање.

У члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 423111 – Услуге превођења.

*Публикације-календари, књиге и сл – конто 423413.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 93 хиљаде динара.

У члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 423413 – Услуге штампања публикација.

*Медијске услуге радија и телевизије – конто 423441.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 41 хиљаде динара за услугу кабловске телевизије.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Остале опште услуге – конто 423911.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 53 хиљаде динара.

ПУ „Ариље“ је у току 2015. године исплатила Добровољном ватрогасном друштву Ариље 22 хиљаде динара за контролни преглед и сервис противпожарних апарата.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа је извршила плаћање по основу уговора о испоруци рачунарских програма (број 29/15 од 4.2.2015.) у износу од 92 хиљаде динара. Исплата је извршена 12.3.2015. године, односно унапред, иако није уговорено авансно плаћање.
- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико Предшколска установа и даље врши исплату неуговореног аванса, постоји ризик да исти неће бити враћен, уколико дође до неиспуњавања уговорне обавезе од стране добављача.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да не врше исплату аванса уколико није уговорен и без средстава који осигуравају повраћај аванса и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 9. 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	Предшколска установа „Ариље“	356	356	403	403	113	100
<b>Укупно општина – Група 424000</b>		<b>22.324</b>	<b>22.324</b>	<b>20.004</b>	<b>19.414</b>	<b>87</b>	<b>97</b>

Предшколска установа је на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге планирала средства у износу од 356 хиљада динара а извршила расход у износу од 403 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 47 хиљада динара. Расходи су планирани и извршени из осталих извора.

*Услуге јавног здравља - инспекција и анализа – конто 424331.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 403 хиљаде динара.

Предшколска установа је у току 2015. године извршила исплату „Заводу за јавно здравље“ Ужице у износу од 261 хиљаде динара за санитарне прегледе.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили само да је** Предшколска установа „Ариље“ извршила расходе на групи 424000- Специјализоване услуге у већем износу за 47 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

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

Група 425000 - Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме

Табела број 10. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	2.152	2.152	1.114	1.114	52	100
<b>Укупно општина – Група 425000</b>		<b>56.527</b>	<b>56.527</b>	<b>47.120</b>	<b>45.217</b>	<b>80</b>	<b>96</b>

На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.114 хиљада динара, а чине их: (1) текуће поправке и одржавање осталих објеката 290 хиљада динара; (2) адаптација кухиње 359 хиљада динара; (3) санација плафона 100 хиљада динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 307 хиљада динара и (5) други расходи 58 хиљада динара.

Предшколска установа је из извора 04 преузела обавезу у износу од 341 хиљаде динара више од планираних средстава:

	Извор 01	Извор 04	Укупно
План	1.838	314	2.152
Извршење	459	655	1.114
Разлика	1.379	-341	1.038

*Текуће поправке и одржавање – конто 425191.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 290 хиљада динара за набавку и уградњу тракастих завеса, за набавку материјала за молерско фарбарске радове, керамичке плочице итд.

Извршена је исплата у износу од 26 хиљада динара ТЗР „Кеопс“ за набавку материјала за молерско фарбарске радове, а да исплата није одобрена од стране одговорног лица.

*Адаптације кухиње – конто 425191006.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 359 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Санација плафона на објекту – конто 425191007.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 100 хиљада динара за санацију плафона на објекту – израда и монтажа целе конструкције. Извршена је исплата а да исплата није одобрена од стране одговорног лица.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425261.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 307 хиљада динара за материјал и реконструкцију централног грејања, за поправку машине за прање судова, за набавку и замену сунђера на креветићима итд.

У члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописан је субаналитички конто 425261 – Текуће поправке и одржавање опреме за образовање.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расходе на групи 425000- Текуће поправке и одржавање у већем износу за 341 хиљаду динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Један део рачуна није потписан од стране одговорног лица за одобравање плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико ПУ „Ариље“ настави са плаћањем рачуна без претходног одобрења од стране одговорног лица, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и да врше одобравање рачуна пре плаћања и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.1.1.11. Материјал, група 426000**

Група 426000 - Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјали за образовање и усавршавање запослених, материјали за саобраћај, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, материјали за посебне намене и друго).

Табела број 11. Материјал

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	6.833	6.833	5.930	5.930	87	100
<b>Укупно општина – група 426000</b>		<b>21.241</b>	<b>21.241</b>	<b>16.050</b>	<b>13.154</b>	<b>62</b>	<b>82</b>

На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 5.930 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 136 хиљада динара; (2) расходи за радну униформу 23 хиљаде динара; (3) бензин 44 хиљаде динара; (4) дизел гориво 122 хиљаде динара; (5) материјал за образовање 127 хиљада динара; (6) материјал за васпитно образовни рад 104 хиљаде динара; (7) хигијенска средства за чишћење 629 хиљада динара; (8) намирнице за припремање хране 4.513 хиљаде динара и (9) други расходи 232 хиљаде динара.

*Канцеларијски материјал – конто 426111.*

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 136 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјал.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Расходи за радну униформу – конто 426121.*

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 23 хиљаде динара за набавку радне обуће и одеће запосленима.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Бензин – конто 426411.*

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 44 хиљаде динара за набавку бензина за тример за кошење траве.

*Дизел гориво – конто 426412.*

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 122 хиљаде динара за набавку дизел горива.

ПУ „Ариље“ је на дан 31.12.2015. године имала једно комбиновано возило марке VOLKSWAGEN CADDY. Возило је у 2015. години прешло укупно 10.015 км. ПУ „Ариље“ у 2015. години није имала норматив о потрошњи горива нити Акт о употреби службених возила.

Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 166 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, за које није примењивала норматив о потрошњи горива чиме би се потрошња горива оправдала.

Предшколска установа је донела Правилник о употреби службеног и сопственог возила у службене сврхе дана 22.6.2016. године, заведен под бројем 56-1/16.

Материјал за образовање – конто 426611.

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 127 хиљада динара за набавку играчака за децу.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Хигијенска средства за чишћење – конто 426811.

На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 629 хиљада динара, а након спроведеног поступка јавне набавке.

Табела број 12. Преглед уговора за набавку средстава за чишћење

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора	Фактурисано до 31.12.2015.
Партија 1	„Дујо М“ Ариље	сред. за одржавања хигијене	38-1/15 од 07/04/15	36	49
Партија 2	„Сретен Гудурић“ а.д. Ужице	папирна галантерија	38-2/15 од 07/04/15	174	100
Партија 3	„Мидра еко“ д.о.о. Београд	Средства за хигијену и дезинфекцију	38-3/15 од 07/04/15	99	76
Партија 4	„Дујо М“ Ариље	Средства за машинско прање	38-4/15 од 07/04/15	155	218
Укупно:				464	443

У уговорима за партију 2 и партију 3 није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године у вредности од 97 хиљада динара.

Предшколска установа је извршила набавку хемијских средстава за чишћење предузећу „Дујо М“ Ариље у износу од 75 хиљада динара и то: (1) 13 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене и (2) 62 хиљаде динара за набавку средстава за набавку средстава за машинско прање посуђа.

Намирнице за припремање хране – 426821. На овој економској класификацији планиран је и извршен расход у износу од 4.513 хиљаде динара за набавку хране и пића за децу. Директор ПУ „Ариље“ је на дан 23.5.2015. године закључио седам Уговора за набавку намирница за припремање хране укупне вредности 4.168 хиљада динара за период од једне године, а након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку у седам партија:

Табела број 13. Преглед уговора за намирница за припремање хране

у 000 динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора	Фактурисано до 31.12.2015.
Партија 1	„Suvobor коор пл“ доо Чачак	месо и месне прерађевине	35-1/15 од 28.4.2015.	1.156	731
Партија 2	„Млекар Моравица“ Ариље	млеко и млечни производи	35-2/15 од 28.4.2015.	684	558
Партија 3	Пољопривр. Д. Стојић Ариље	јаја	35-3/15 од 28.4.2015.	227	163
Партија 4	„Ила промет“ доо Чачак	свеже воће и поврће	35-4/15 од 28.4.2015.	783	570
Партија 5	„Ила промет“ доо Чачак	замрзнуто поврће	35-5/15 од 28.4.2015.	140	99
Партија 6	„Сретен Гудурић“ АД Ужице	хлеб и коре	35-6/15 од 28.4.2015.	404	234
Партија 7	„Ила промет“ доо Чачак	намирнице широке потрошње	35-7/15 од 28.4.2015.	775	570
Укупно:				4.168	2.925

У појединачним уговорима није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године у вредности од 1.243 хиљаде динара.

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

- Предшколска установа „Ариље” је у току 2015. године преузела обавезу и извршила набавку бензина и дизел горива у износу од 166 хиљада динара, за које није примењивала норматив о потрошњи горива чиме би се потрошња горива оправдала.
- Предшколска установа „Ариље” је у 2015. години није имала акт о потрошњи горива нити норматив о потрошњи горива.
- Предшколска установа „Ариље“ је у 2015. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од 75 хиљада динара предузећу „Дујо М“ и то: (1) 13 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене и (2) 62 хиљаде динара за набавку средстава за машинско прање посуђа, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Ариље“ је у 2015. години закључио седам уговора за набавку намирница за припремање хране и два уговора за набавку хемијских средстава за одржавање хигијене који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 2.240 хиљада динара и то: (1) 1.243 хиљаде динара за набавку намирница за припремање хране и (2) 97 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

**Ризик**

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави за потрошњом горива без постојања норматива за потрошњу горива, постоји ризик да ће доћи до неекономичне потрошње горива.

Наставак извршења расхода по основу набавке хемијских средстава за одржавање хигијене, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да донесу акт о потрошњи горива и да уговоре који се због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за плаћање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

**3.1.1.12. Остале дотације и трансфери - група 465000**

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 14. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	6.452	6.452	4.703	4.703	73	100

Укупно општина – група 465000	13.250	13.250	12.024	12.024	91	100
-------------------------------	--------	--------	--------	--------	----	-----

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 4.703 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1.13. Порези, обавезне таксе, казне и пенали - група 482000

Група 482000 – Порези, -обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: Остали порези, Обавезне таксе и Новчане казне и пенали.

Табела број 15. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	485	458	28	28	6	100
<b>Укупно општина – група 482000</b>		<b>1.366</b>	<b>1.366</b>	<b>541</b>	<b>389</b>	<b>28</b>	<b>72</b>

На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 28 хиљада динара и то: (1) трошкови регистрације возила 23 хиљаде динара; (2) обавезне таксе две хиљаде динара и (3) судске таксе три хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### 3.1.1. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 16. Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	104	104	275	275	264	100
<b>Укупно општина – група 512000</b>		<b>9.097</b>	<b>9.097</b>	<b>3.591</b>	<b>1.269</b>	<b>14</b>	<b>135</b>

Предшколска установа је на економској класификацији 512000- Машине и опрема планирала средства у износу од 104 хиљаде динара а извршила расход у износу од 275 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 171 хиљаду динара. Средства су планирана и извршена из осталих извора финансирања.

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 275 хиљаде динара и то: (1) рачунарска опрема 50 хиљада динара; (2) опрема за домаћинство 172 хиљаде динара; (3) опрема за образовање 33 хиљаде динара и (4) други издаци 20 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Предшколска установа „Ариље“ је извршила расходе на групи 512 – Машине и опрема у већем износу за 171 хиљаду динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

#### Ризик

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

## Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

### 3.2. Биланс стања

#### 3.2.1. Пасива

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало административно финансијско особље Предшколске установе „Ариље“. Од укупно 33 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено нам је 13 конфирмација.

Табела број 17. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ариље“	33	14	447	1.501	33	1.054

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама ПУ Ариље не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање.**

**Обавезе.** Преузете обавезе у већем износу од износа неизвршене апропријације Предшколске установе „Ариље“ Ариље у 2015. години, приказане су у следећој табели:

Табела број 18. Обавезе изнад одобрене апропријације у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/об рачуну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	36.590	36.590	0	3.492	-3.492
412	Функционисање предшколских установа	01	6.550	6.550	0	545	-545
416	Функционисање предшколских установа	04	600	1.583	-983	0	-983
421	Функционисање предшколских установа	01	1.035	1.035	0	1.110	-1.110
421	Функционисање предшколских установа	04	5.539	6.260	-721	0	-721
422	Функционисање предшколских установа	04	470	489	-19	0	-19
424	Функционисање предшколских установа	04	356	403	-47	22	-69
425	Функционисање предшколских установа	04	314	655	-341	0	-341
512	Функционисање предшколских установа	04	104	275	-171	45	-216

Предшколска установа је на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 3.492 хиљаде динара, а односе се на плату за децембар 2015. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 545 хиљаде динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2015. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију из осталих извора за 983 хиљаде динара, а односе се на исплату једнократних помоћи запосленима по акту Министарства.

Предшколска установа је на економској класификацији 421000- Стални трошкови на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за 1.831 хиљаде динара, од чега се: (1) 721 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације из осталих извора и (2) 1.110 хиљада динара односи на обавезе

изнад апропријације (извор 01), од чега се на рачун за струју за децембар 2015. године односи 706 хиљада динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 422000- Трошкови путовања на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију за 19 хиљада динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 69 хиљаде динара, од чега се: (1) 47 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације и (2) 22 хиљаде динара односи на обавезе изнад апропријације.

Предшколска установа је на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 341 хиљаду динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 512000- Машине и опрема на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење и преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 216 хиљада динара, од чега се: (1) 171 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације и (2) 45 хиљаде динара односи на обавезе изнад апропријације.

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је следеће:**

- ПУ „Ариље“ Ариље преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу од 5.147 хиљада динара и то: (1) 3.492 хиљаде динара, програмска активност- Функционисање предшколских установа, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 545 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца и (3) 1.110 хиљада динара 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Ариље“ Ариље преузела је веће обавезе и извршила расходе (извор 04) у односу на одобрене апропријације у износу од 2.349 хиљада динара и то: (1) 983 хиљаде динара, економска класификација 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) 721 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови; (3) 19 хиљада динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања; (4) 69 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (5) 341 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (5) 216 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Ризик**

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Уколико руководство предшколске установе не буде вршило усаглашавање исказаних обавеза у књигама са стварним стањем обавеза, постоји ризик да обавезе у финансијским извештајима неће бити приказане у тачном износу.

**Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ Ариље да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да предузму све активности у

циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

#### 4. Набавке

У току 2015. године ПУ „Ариље“ је спровела укупно три поступака јавних набавки и закључила уговоре укупне вредности 6.819 хиљада динара и то:

- (1) један отворени поступак јавне набавке и закључени су уговори у укупној вредности од 4.168 хиљада динара са ПДВ-ом;
- (2) два поступака јавне набавке мале вредности и закључени су уговори у укупној вредности од 2.651 хиљаде динара са ПДВ-ом.

*1) Јавна набавка број 06/2015 – Јавна набавка мале вредности добара – природног гаса – пропана за потребе грејања установе за радну 2015/2016.*

Директор предшколске установе „Ариље“ Ариље донео је дана 03.08.2015. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/2015 за природног гаса - пропана. Процењена вредност јавне набавке је 2.587 хиљада динара без ПДВ-а. Истовремено са доношењем одлуке о покретању поступка директор предшколске установе „Ариље“ донео је и решење о образовању комисије за спровођење ове јавне набавке. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на порталу јавних набавки дана 13.08.2015. године. Дана 31.08.2015. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник. Дана 02.09.2015. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 88/15, дана 07.09.2015. године. Понуду је поднео само један понуђач. Комисија за јавне набавке је у Извештају о стручној оцени понуда је дала мишљење о разлозима који су проузроковали подношење једне понуде и предложила да је у наредним поступцима потребно упутити позиве за подношење понуда на више адреса како би се обезбедила већа конкуренција. Предшколска установа је закључила Уговор (број 88/15 од 16.09.2015.) са предузећем „Butan Gas International“ доо Београд вредности од 2.187 хиљаде динара са ПДВ (30.000 литара по цени од 72,90 динара по литру). Предшколска установа је на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученом уговору дана 21.09.2015. године. Уговор је закључен на период од годину дана од дана закључења.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*2) Јавна набавка број 2/2015 – Намирнице за припремање хране и прехранбени производи - Јавна набавка мале вредности по партијама (партија 1 – месо, месне прерађевине и риба; партија 2 – млеко и млечни производи и партија 7 –остале намирнице широке потрошње).* Дана 14.02.2015. године Директор ПУ „Ариље“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности по партијама број 2/2015. Предмет јавне набавке је набавка добара – намирница за припремање хране и прехранбених производа обликованих по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 4.554 хиљаде динара без ПДВ. Ревидирана јавна набавка је предвиђена Планом јавних набавки за 2015. годину. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 25.02.2015. године. Дана 27.03.2015. године спроведено је отварање понуда о чему је сачињен Записник. Дана 03.04.2015. године сачињен је Извештај о стручној оцени понуда, на основу кога је Директор донео Одлуку о избору најповољније понуде број 35/15, дана 07.04.2015. године. Као најповољнија понуда за партију 1) је „Сувобор кооп нн“ доо Чачак, за партију 2) „Млекара Моравица“ доо Ариље и за партију 7) „Ила Промет“ доо Чачак. Након достављања Одлуке свим потенцијалним понуђачима,

Директор је закључио за партију број 1) месо, месне прерађевине и риба, Уговор о набавци добара број 35-1/15 од 28.04.2015. године са најповољнијим понуђачем „Сувобор кооп нн“ доо Чачак у износу од 1.011 хиљада динара без ПДВ, односно 1.156 хиљада динара са ПДВ; за партију број 2) млеко и млечни производи, Уговор о набавци добара са најповољнијим понуђачем „Млекара Моравица“ доо Ариље број 35-2/15 од 28.04.2015. године, вредности од 601 хиљада динара без ПДВ, односно 684 хиљада динара са ПДВ и за партију 7) намирнице широке потрошње, Уговор о набавци добара са најповољнијим понуђачем „Ила промет“ доо Чачак број 35-7/15 од 28.04.2015. године, вредности 676 хиљада динара, односно 775 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа је на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима дана 05.06.2015. године. Сви наведени уговори су закључени до краја априла 2016. године, односно на период од једне године од дана закључења.

Дана 13.11.2015. године, закључен је Анекс уговора о јавној набавци (број 115/15 од 13.11.2015.) за партију 1) месо, месне прерађевине и риба са предузећем „Сувобор кооп НН“ доо Чачак којим се увећава вредност уговора на 1.263 динара са ПДВ, односно дошло је до повећања вредности за 107 хиљада динара. Обавештење о измени уговора није објављено на Порталу јавних набавки. У 2015. години по уговору извршено је плаћање за партију 1) у износу од 257 хиљада динара са ПДВ, по уговору за партију 2) 165 хиљада динара са ПДВ и по уговору за партију 7) 171 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом анексу уговора за партију 1 на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 115. и 116. Закона о јавним набавкама.

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да записнике о отварању понуде достављају свим понуђачима у року од три дана од отварања понуде и да обавештење о закљученог уговору објављују на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „АРИЈЕ“ АРИЈЕ  
НА ДАН 31.12. 2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1840-4/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																				Образац I																		
7	5	1		0	4	0	0	4		0	7	1	5	5	7	9	4	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 АРИЉЕ**

СЕДИШТЕ АРИЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07155794

ПИБ 100801437 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-321661-04

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА АРИЉЕ**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	12,957	31,847	19,400	12,447
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	12,844	30,440	18,054	12,386
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	652	18,248	18,054	194
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		2,398	2,398	
1005	011200	Опрема				
1006	011300	Остале некретнине и опрема	652	15,850	15,656	194
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1,486	1,486		1,486
1012	014100	Земљиште	1,486	1,486		1,486
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	10,706	10,706		10,706
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	10,706	10,706		10,706

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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	113	1,407	1,346	61
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	113	1,407	1,346	61
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1,346	1,346	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	113	61		61
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	4,340	3,142		3,142
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,646	1,794		1,794
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	2,646	1,794		1,794
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2,646	1,794		1,794
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1,694	1,348		1,348
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,694	1,348		1,348
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1,694	1,348		1,348
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	17,297	34,989	19,400	15,589
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4,340	3,142
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 меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
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	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	1,694	1,348
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1,694	1,348
1204	252100	Добављачи у земљи	1,694	1,348
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	2,646	1,794
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	2,646	1,794
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2,075	1,311
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	571	483
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	12,957	12,447
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	12,957	12,447
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	12,957	12,447
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	12,846	12,388
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	111	59
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања - дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	17,297	15,589
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 22.02.2016 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредболавац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
Министарство просвете  
УКРАЈИНСКО  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
„АРИЉЕ“ АРИЉЕ  
14.02.2016



*Bobanek Kuz*

