



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1609/2016-04  
Београд, 5. децембар 2016. године**

**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....5**

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 .....9**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЗА 2015.  
ГОДИНУ .....17**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ–БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ  
УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЗА 2015. ГОДИНУ .....31**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### Предшколска установа „Наша радост“

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац (у даљем тексту: ПУ Наша радост) за 2015. годину, у делу који се односи на: расходе за плате, додатке и накнаде запослених, расходе за сталне трошкове, јавне набавке, имовину и обавезе, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Бољевац 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 Правилником 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 ПУ „Наша радост“.

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

#### Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције<sup>7</sup>, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо

---

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/2005 и 54/2007

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр., 108/2014, 142/2014, 68/2015 – др. закон и 103/2015

<sup>4</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

<sup>6</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 103/11,...105/15

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

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

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

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године ПУ „Наша радост“ за 2015. годину: више је исказана опрема у износу од 133 хиљаде динара за износ амортизације возила узетог на лизинг; мање су исказане обавезе у износу од 38 хиљада динара и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 38 хиљада динара и ванбилансна актива и пасива за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за дате менице.

### **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 мишљење са резервом, саставни делови финансијских извештаја ПУ „Наша радост“ Бољевац 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 ПУ „Наша радост“ за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

### **Одговорност руководства**

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

## **Одговорност ревизора**

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

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

## **Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ „Наша радост“ је неправилно створио обавезе у износу од најмање 1.175 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара, за преузете обавезе више од одобрене апропријације у износу од 507 хиљада динара и за извршене расходе без валидне рачуноводствене документације у износу од 609 хиљада динара.

## **Мишљење са резервом о правилности пословања**

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Наша радост“ Бољевац 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**

**5. децембар 2016. године**

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

**С а д р ж а ј:**

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

## **1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештаја о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Наша радост“ Бољевац за 2015. годину (тачка 3.2.) у Билансу стања ПУ „Наша радост“ Бољевац на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>**

1) више је исказана опрема у износу од 133 хиљаде динара у активи и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 133 хиљаде динара у пасиви (3.2.1. и 3.2.2.);

2) мање су исказане обавезе у укупном износу од 38 хиљада динара (накнада трошкова превоза за децембар 2015. године и обавезе по финансијском лизингу) у пасиви и обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 38 хиљада динара у активи (3.2.1. и 3.2.2.);

3) мање су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за дате менице у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо (3.2.1. и 3.2.2.).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ Бољевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) да правилно искажу вредност нефинансијске имовине (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 3, 4, 5 и 13);

2) да евидентирају и правилно искажу обавезе и активна временска разграничења (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 6, 7, 9, 10, 11)

3) да евидентирају и искажу примљене менице (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 8 и 14).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Наша радост“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 1.175 хиљада динара и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 59 хиљада динара по основу увећања плате за додатни коефицијент (3.1.1.1. и 3.1.1.2.);

---

<sup>8</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.



2) преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од од 67 хиљада динара на апропријацији 426000 – материјал из извора 01 на програмској активности Функционисање предшколских установа (3.2.2.);

3) извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од одобрене апропријације у износу од укупно 440 хиљада динара са програмске активности Функционисање предшколских установа и то на: апропријацији 416000-награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 389 хиљада динара и на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 51 хиљаде динара а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (3.2.2.);

4) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 609 хиљада динара без валидне документације о насталој пословној промени за сталне трошкове (3.1.1.3.).

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Наша радост“ Бољевац препоручујемо:

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1) да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2. – Препорука број 1);

2) да преузимање обавеза врше до износа одобрене апропријације (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 12);

3) да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 12);

4) обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.1.3. – Препорука број 2).

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

ПУ „Наша радост“ Бољевац у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене

неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

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

**С а д р ж а ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>21</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>21</b>
<b>3. Саставни делови финансијског извештаја.....</b>	<b>22</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета – образац 5.....</b>	<b>22</b>
3.1.1. Текући расходи.....	22
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	22
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	22
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000 .....	23
<b>3.2. Биланс стања – образац 1.....</b>	<b>23</b>
3.2.1. Актива .....	24
3.2.2. Пасива.....	26
<b>4. Набавке.....</b>	<b>29</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ у Бољевцу основана је Одлуком Скупштине општинске заједнице дечије заштите Бољевац број 264 од 30.12.1977. године као радна организација Дечја установа „Наша радост“ у Бољевцу.

Одлуком Скупштине општине Бољевац од 15.03.2005. године и Решењем Трговинског суда у Зајечару број Фи. 18/05 од 31.05.2005. године измењен је назив у Предшколска установа „Наша радост“ у Бољевцу, ул. Солунских бораца број 4.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац је дана 10.10.2013. године донео Статут Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац, а дана 28.12.2015. године измене и допуне Статута.

Делатност Предшколске установе је 8510 - делатност предшколског васпитања и образовања и 8891- делатност дневне бриге о деци.

Матични број Установе је 07257171, а ПИБ је 100704156.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 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,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Закон о јавној својини<sup>9</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>10</sup>,
- Закон о раду<sup>11</sup>,
- Закон о јавним набавкама<sup>12</sup>.

---

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 – др закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

### **3. Саставни делови финансијског извештаја**

#### **3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

##### **3.1.1. Текући расходи**

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

У ПУ „Наша радост“ је на дан 31.12.2015. године било запослено једно именовано лице, 25 лица на неодређено и седам лица на одређено време.

Директор ПУ „Наша радост“ Бољевац донео је Правилник о организацији и систематизацији послова број 339/14 од 03.10.2014. године.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа регулисане су Правилником о раду број 458/14 који је донео Управни одбор ПУ „Наша радост“ дана 15.12.2014. године.

Исказан је расход за плате, додатке и накнаде у укупном износу од 16.576 хиљада динара, и то износ од 13.646 хиљада динара из средстава буџета Општине и 2.930 хиљада динара из буџета Републике.

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

- Одредбе Правилника о раду којим је регулисано да за послове на изради буџета односно финансијског планирања коефицијент се увећава за 1,75 нису усклађене са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>13</sup>.
- Шефу рачуноводства увећана је плата за 1,75 и по том основу плата је више исплаћена у 2015. години у износу од 50 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од девет хиљада динара, па је укупно више исплаћено 59 хиљада динара. Шеф рачуноводства који је запослен у ПУ „Наша радост“ обавља рачуноводствене послове за Културно образовни центар и Туристичку организацију општине, тако да увећање плате представља надокнаду за обављене послове код наведених корисника.

###### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

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

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>14</sup>, 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.

Исказано је извршење у износу од 2.979 хиљада динара на терет буџета Општине, од којих је по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање плаћено 1.997 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање плаћено 857 хиљада динара и доприноса за

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 44/2001...58/2014

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ број 84/2004 ... 68/2014 – други закон

незапосленост плаћено 125 хиљада динара. Код ПУ „Наша радост“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од девет хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

### 3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Исказан је расход у износу од 1.755 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 58 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.022 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 148 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 230 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 297 хиљада динара.

Табела број 1: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Наша радост" Бољевац	2.277	2.142	1.755	1.755	82	100
<b>Укупно корисник (1-1)</b>		<b>2.277</b>	<b>2.142</b>	<b>1.775</b>	<b>1.775</b>	82	100

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да рачуни пољопривредног газдинства Милорада Миленковића број 1/15, 2/15, 3/15, 4/15 и 5/15 у укупном износу од 609 хиљада динара нису потписани од стране лица које је исправе контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се расходи извршавају без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки издатак из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

### 3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја завршног рачуна ПУ „Наша радост“ Бољевац за 2014. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 12.05.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

### **3.2.1. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Наша радост“ Бољевац за 2015. годину износи 4.719 хиљада динара.

#### **1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 2.351 хиљаде динара.

*Опрема, конто 011200* – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 1.176 хиљада динара за: административну опрему у износу од 1.105 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 71 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за садашњу вредност возила узетог на лизинг на дан 31.12.2015. године у износу од 1.009 хиљада динара.**

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100* – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 1.142 хиљаде динара за набавну вредност возила узетог на лизинг.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 1.142 хиљаде динара за набавну вредност половног путничког возила узетог на лизинг 04.03.2015. године. Истовремено, мање је исказана вредност на конту 011200 – опрема за садашњу вредност возила у износу од 1.009 хиљада динара и више је исказана вредност на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима за износ од 133 хиљаде динара, за необрачунату амортизацију за 2015. годину.**

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Залихе ситног инвентара, конто 022100* – На овој билансној позицији није исказан податак.

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

- У Билансу стања ПУ Наша радост није исказан податак у колони бруто и колони исправка вредности текуће године јер нису преузета стања са субаналитичких конта 022121 – ситан инвентар у употреби и стања са субаналитичког конта 022129 – исправка вредности ситног инвентара закључног листа у износу од 555 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



- Интерним актом ПУ Наша радост није прописан начин отписа ситног инвентара приликом стављања у употребу.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и да интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара.

*Залихе потрошног материјала, конто 022200* – Исказан је износ од 33 хиљаде динара за залихе намирница за припрему хране исказане у билансу стања ПУ Наша радост.

#### 2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 2.368 хиљада динара.

*Жиро и текући рачуни, конто 121100* – Исказано је стање у износу од 59 хиљада динара на подрачун сопствених средстава ПУ Наша радост.

*Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100* – Исказан је износ од 568 хиљада динара за потраживања од родитеља по основу боравка деце у износу од 399 хиљада динара и потраживања за рефундацију накнаде породилског одсуства у износу од 169 хиљада динара (део за новембар и за децембар 2015. године).

*Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200* – Исказан је износ од 1.293 хиљаде динара и усаглашен је са износима обавеза исказаним у пасиви биланса стања.

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

- Ова позиција мање је исказана за износ од укупно 38 хиљада динара и то за мање обрачунату обавезу за финансијски лизинг у износу од две хиљаде динара и за неевидентирану обавезу за накнаду трошкова превоза запосленима за децембар 2015. године у износу од 36 хиљада динара.

- Ова позиција мање је исказана за износ од 448 хиљада динара услед неправилног евидентирања обавеза за финансијски лизинг. Истовремено, више је исказано стање на конту 131300 – остала активна временска разграничења за исти износ.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Остала активна временска разграничења, конто 131300* – Исказан је износ од 448 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 448 хиљада динара услед неправилног евидентирања. Истовремено, мање је исказан износ на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.**

### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Ванбилансна актива, група 351000* – На овој позицији није исказан износ.

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

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за дате менице ПУ по уговорима закљученим са „VB Leasing“, Националном службом запошљавања (за јавне радове) и ЕПС, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.
- ПУ не води помоћну евиденцију примљених и датих меница.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице и успоставе евиденцију примљених и датих меница.

#### **3.2.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Наша радост“ за 2015. годину износи 4.719 хиљада динара.

##### **1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 2.309 хиљада динара, од чега се 448 хиљада динара односи на дугорочне обавезе, 865 хиљада динара на обавезе по основу расхода за запослене, 163 хиљаде динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 265 хиљада динара на обавезе из пословања и 568 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

*Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900* – Исказан је износ од 448 хиљада динара за обавезу по финансијском лизингу за возило, по Уговору о испоруци возила и посебном делу Уговора о финансијском лизингу број 18169 од 04.03.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 16 хиљада динара за камату на обавезе по финансијском лизингу. Истовремено, мање је исказана обавеза на групи 241000 – обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања.**

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Обавезе за плате и додатке, група 231000* – Исказан је износ од 743 хиљаде динара за обавезу за део плате за децембар 2015. године.

*Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000* – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе у износу од 36 хиљада динара за неевидентирани обавезе за накнаду превоза запослених за децембар 2015. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.**

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

*Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000* – Исказан је износ од 122 хиљаде динара за обавезе за део доприноса за плату за децембар 2015. године.

*Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, група 241000* – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 18 хиљада динара за камату и пратеће трошкове задуживања по финансијском лизингу и то у износу од 16 хиљада динара услед неправилног евидентирања и у износу од две хиљаде динара услед мање евидентиране обавезе.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да тачно и правилно исказују своје обавезе, обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – Исказан је износ од 163 хиљаде динара за обавезу уплате у буџет разлике у плати услед привременог умањења основице за децембар 2015. године.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 265 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед преузетих обавеза по ситуацијама, рачунима и уговорима код ПУ „Наша радост“ Бољевац:  
(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	13.649	13.646	3		743	-740	2.952	2.930	22			-
412	Функционисање предшколских установа	2.443	2.443	0		121	-121	539	536	3			-
416	Функционисање предшколских установа	60	49	11			-		389	-389			-389
423	Функционисање предшколских установа	172	78	94			-	0	51	-51			-51
426	Функционисање предшколских установа	305	294	11	78		-67	2.520	1.974	546	37		-
465	Функционисање предшколских установа	1.632	1.594	38		163	-125	361	359	2			-
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.053	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-440

ПУ „Наша радост“ је са програмске активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01 преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.053 хиљаде динара и то на групама конта: 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 739 хиљада динара, 412000 – социјални

доприноси на терет послодавца у износу од 121 хиљаде динара, 426000 – материјал у износу од 67 хиљада динара и 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 126 хиљада динара. Без укључених обавеза за плату за децембар 2015. године ПУ „Наша радост“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 67 хиљада динара за разни материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Наша радост“ је са програмске активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 07 – Република извршила расходе у већем износу од 440 хиљада динара од планираних средстава а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на групама 416000 – награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 389 хиљада динара и 423000 – услуге по уговору у износу од 51 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико корисник буџетских средстава преузима обавезе изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до износа апропријације одобрене буџетом у тој години за ту намену, подносе захтев за отварање, односно повећање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

*Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300* – Исказан је износ од 399 хиљада динара и усаглашен је са износима потраживања исказаних у активи биланса стања.

*Остала пасивна временска разграничења, konto 291900* – Исказан је износ од 169 хиљада динара (износ је усаглашен са износима осталих потраживања исказаних у активи биланса стања).

2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

*Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100* – Исказан је износ од 2.318 хиљада динара и усаглашен је са износом нефинансијске имовине у сталним средствима исказаном у активи биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана за износ од 133 хиљаде динара за необрачунату амортизацију возила узето на лизинг.**

### **Препорука број 13**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200* – Исказан је износ од 33 хиљаде динара, за вредност залиха исказаних у активи биланса стања.

*Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121* – Исказан је износ од 12 хиљада динара а средства се налазе на текућем рачуну.

*Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички konto 321311* – Исказан је износ од 47 хиљада динара, а средства се налазе на текућем рачуну.

*Ванбилансна пасива, група 352000* – На овој позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за дате менице ПУ по уговорима закљученим са „VB Leasing“, Националном службом запошљавања и ЕПС, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају дате менице и успоставе евиденцију датих меница.

#### **4. Набавке**

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012) и члана 24. Статута ПУ „Наша радост“ Бољевац, на седници Управног одбора одржаној 26.02.2014. године, директор ПУ је донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки Предшколске установе „Наша радост“ Бољевац број 65-1-7/14 од 26.02.2014. године.

Правилником о начину обављања послова јавних набавки одређено је да поступак планирања набавки спроводи тим за планирање набавки. Тим за планирање набавке чине: лица за спровођење јавне набавке, шеф рачуноводства и одговорно лице наручиоца-директор установе.

ПУ „Наша радост“ је спровела четири поступка јавних набавки мале вредности у укупном износу од 2.990 хиљаде динара са ПДВ.

Ревидиран је један поступак јавне набавке мале вредности у износу од 1.200 хиљада динара са ПДВ:

*1) Јавна набавка мале вредности 01/2015 – набавка половног аутомобила путем финансијског лизинга*

Директор ПУ „Наша радост“ донео је Одлуку број 34-15 од 04.02.2015. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – куповина половног службеног аутомобила путем финансијског лизинга. Укупна процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Након отварања понуда, које је спроведено 13.02.2015. године, о чему је сачињен Записник број 50-15, комисија је донела Извештај о стручној оцени понуда број 50-1/15 од 13.02.2015. године на основу кога је директор ПУ истог дана, донео Одлуку о додели уговора број 51-15.

ПУ „Наша радост“ је закључила Уговор о набавци половног путничког возила путем финансијског лизинга број 53-15 од 13.02.2015. године са „Interauto-trade“ доо Прељина, Чачак у вредности од 9.300 евра, а бруто набавна вредност возила износи 10.238,19 евра.

Дана 03.03.2015. године, на основу добијеног захтева од „VB Leasing“ доо Београд за измену цене половног аутомобила за јавну набавку број 01/2015 донета је Одлука о измени Уговора о јавној набавци број 84-15, којом се прихвата нова цена која са умањењем износи 8.550 евра.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ–БИЛАНС СТАЊА ПУ „НАША РАДОСТ“  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“**

СЕДИШТЕ **БОЉЕВАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **07257171**

ПИБ **100704156** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-448661-20**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА-ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ**  
 (Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
 ОПШТИНА БОЉЕВАЦ  
 ПРИМЛ. 22.12.15.  
 47-0-01296-0901

**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	Исправна вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	009000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	7 560	30 914	28 563	2 351
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЊИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7 517	29 760	27 442	2 318
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7 517	28 618	27 442	1 176
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6 125	21 375	21 375	
1005	011200	Опремена	1 392	7 243	6 067	1 176
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТУРНИ СРЕДСТВА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Куповина књижевних дела				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАЈСИ (1016 + 1017)		1 142		1 142
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1 142		1 142

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>	43	1,154	1,121	33
<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>	43	1,154	1,121	33
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	43	1,154	1,121	33
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	585	8,382	6,014	2,368
<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)	225	2,257	1,630	627
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	47	59		59
1051	121100	Жиро и текући рачуни	47	59		59
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)	178	2,198	1,630	568
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	178	2,198	1,630	568
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности иаменење продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	360	6,125	4,384	1,741
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	360	6,125	4,384	1,741
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	360	5,276	3,983	1,293
1071	131300	Остала активна временска разграничења		849	401	448
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	<b>8,145</b>	<b>39,296</b>	<b>34,577</b>	<b>4,719</b>
1073	351000	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>				

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)	538	2,309
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		448
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		448
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меинца		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		448
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>		865
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		743
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		534
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		74
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		95
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		35
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		5
<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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		122
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		82
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		35
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		5
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<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		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<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
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<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 нивалидско 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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<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 нивалидско 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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		163
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<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		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		163
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		163
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<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		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	360	265
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	360	265
1204	252100	Добављачи у земљи	360	265
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<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		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	178	568
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	178	568
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		399
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	178	169
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	7,607	2,410
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	7,560	2,351
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	7,560	2,351
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7,517	2,318
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	43	33
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Изворни новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продвје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број кошта	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	47	12
1230	321122	Манак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нерастоређени вишак прихода и примања из ранијих година		47
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>8 145</b>	<b>4 719</b>
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		

Датум, 26.02.2016 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*С. К. К. С.*



Наредбодавац

*Васиљ Милић*