



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „8. СЕПТЕМБАР“ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 902/2016-04
Београд, 28. новембар 2016. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .5

1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја5
2. Извештај о ревизији правилности пословања6

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ9**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„8. СЕПТЕМБАР“ ДИМИТРОВГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ17**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. СЕПТЕМБАР“
ДИМИТРОВГРАД НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ51**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „8. СЕПТЕМБАР“ ДИМИТРОВГРАД

1. Извештај о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „8. септембар“ у делу који се односи на текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, обавезе, попис и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака који се ревидирају у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Димитровград за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству^[1], Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова^[2] и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем^[3]. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом Предшколске установе „8. септембар“.

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, Међународним стандардима врховних ревизорских институција и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијских извештаја не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

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

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

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

[2] „Службени гласник РС“, број 18/15

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

преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину:

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

2) део расхода и издатака је више исказан за 343 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „8. септембар“ 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 „8. септембар“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о

томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Предшколске установе „8. септембар“ извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „8. септембар“ је у 2015. години неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 7.902 хиљаде динара, и то: без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима у износу од 2.933 хиљаде динара, за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 2.687 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 789 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације у износу од 1.493 хиљаде динара,

2) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „8. септембар“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола и

3) Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „8. септембар“ је за 2015. годину неправилно припремила и извршила попис имовине, потраживања и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „8. септембар“ 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

28. новембар 2016. године

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

С а д р ж а ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину (тачка 3.1. и 4.2. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁴

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

2) део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода и издатака више исказан за 343 хиљаде динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину (тачка 3.1. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, издају рачуне и успоставе поуздану евиденцију о потраживањима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 13) и

2) да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.12. и 3.2.1.1. Напомена – Препоруке број 10.2 и 11.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 7.902 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) прузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.933 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим

⁴ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

прописима и то за: неправилан обрачун јубиларне награде запосленом у износу од 62 хиљаде динара, набавку лож уља по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад у износу од 622 хиљаде динара, без закљученог уговора, уговор о делу, за реализацију музичких активности дечјег хора у износу од 45 хиљада динара, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „8. септембар“ у Димитровграду, за израду преградног зида и врата у износу од 49 хиљада динара по рачуну SIGMA enterijeri d.o.o. Beleš, Dimitrovgrad, без закљученог уговора, набавку итисона, завеса и стаза за објекат вртића у износу од 69 хиљада динара по рачунима Колапромет д.о.о. Лукавица, без закљученог уговора, набавку стаза и итисона у износу од 79 хиљада динара по рачунима Galerija rodova доо Вацка Palanka, без закљученог уговора, за испоручену електричну енергију у износу од 789 хиљада динара, по рачунима ЕПС снабдевање д.о.о. Београд, без закљученог уговора, за ХТЗ опрему у износу од 67 хиљада динара по рачунима „КАНИН“ д.о.о. Ниш, набавку канцеларијског материјала у износу од 62 хиљаде динара по рачунима „FIJOMI“ D.O.O. Beograd, без закљученог уговора, набавку горива у износу од 200 хиљада динара по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад, без закљученог уговора, санитарни преглед радника у износу од 64 хиљаде динара по рачуну Републичког завода за заштиту здравља Пирот, без закљученог уговора, контролни систем за дојаву пожара у износу од 25 хиљада динара по рачуну „PATRON“ D.O.O. Dimitrovgrad, без закљученог уговора, набавку намирница за припремање хране у износу од 792 хиљаде динара по рачунима PALMA d.o.o. Dimitrovgrad, без закљученог уговора и обрачунате и исплаћене дневнице за службено путовање у земљи до неопорезивог износа у износу од 8 хиљада динара (тачка 3.1.1.4., 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.1.8., 3.1.1.10. и 3.2.1.1. Напомена),

2) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.687 хиљада динара (тачка 4.3. Напомена),

3) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 789 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке за испоручену електричну по рачунима ЕПС снабдевање д.о.о. Београд (тачка 3.1.1.5. Напомена) и

4) преузела обавезу и извршила расходе без валидне (веродостојне) документације у износу од 1.493 хиљаде динара и то за: набавку пелета у износу од 394 хиљада динара по рачунима „POLJOAUTO“ d.o.o. Pirot, набавку угља у износу од 465 хиљада динара по рачунима „Википром“ д.о.о Ниш, набавку лож уља у износу од 622 хиљаде динара по рачунима „НИС“ А.Д. Нови Сад и израду пепелара за парни котао у износу од 12 хиљада динара по рачуну „PADINA“ D.O.O. Beleš, Dimitrovgrad (тачка 3.1.1.5. и 3.1.1.9. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁵

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

(1) Није извршен попис: готовине, готовинских еквивалената и готовине у благајни, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године и поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену прописане имовине и вредносно обрачунавање прописане имовине и

(2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка игд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) обавезе преузимају и плаћања врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.4., 3.1.1.5., 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.1.8., 3.1.1.10. и 3.2.1.1. Напомена – Препорука број 3; 4.4; 5; 6.1; 7; 9.1 и 11.2);

2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (тачка 4.3. Напомена – Препорука број 14);

3) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки. (тачка 3.1.1.5. Напомена – Препорука број 4.1) и

4) преузимају обавезе и плаћања из буџета врше на основу валидне (веродостојне) документације (тачка 3.1.1.5. и 3.1.1.9. Напомена – Препоруке број 4.3 и 8.3).

ПРИОРИТЕТ 2

5) Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 12).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „8 септембар“ Димитровград није, у току ревизије, предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „8 септембар“ Димитровград је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „8 септембар“ Димитровград мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. СЕПТЕМБАР“
ДИМИТРОВГРАД ЗА 2015. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	22
3.1. Извештај о извршењу	22
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	23
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	24
3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	25
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000	26
3.1.1.6. Трошкови путовања, група 422000.....	29
3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000	30
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000	31
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	32
3.1.1.10. Материјал, група 426000.....	33
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000	35
3.1.1.12. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	36
3.2.1. Издаци за набавку нефинансијске имовине	37
3.2.1.1. Машине и опрема, група 512000	37
4. Биланс стања	38
4.1. Попис имовине и обавеза	38
4.2. Актива.....	40
4.3. Пасива.....	41
5. Набавке.....	45

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград основана је решењем Скупштине општине Димитровград број: 01-6021/1 од 26.12.1966. године и уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Нишу под бројем: Fi 26/2011.

Седиште установе је у Димитровграду у улици Светосавска бр. 2.

Матични број установе је 07133197, а порески идентификациони број (ПИБ) је 100610903.

У предшколској установи постоје следеће организационе јединице: објекат „Пчелица“ ул. Светосавска бр. 2, објекат „Лептирић“ ул. Бошко Буха бр. 14 и објекат „Колибри“ у селу Жељуши.

Статут је основни општи акт установе којим се ближе уређују организација, начин рада, управљање и руковођење у установи, поступање органа установе ради остваривања права детета, заштите и безбедности деце и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених Законом о основама система образовања и васпитања, начин објављивања општих аката и обавештавања свих заинтересованих страна о одлукама органа и друга питања у складу са законом.

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

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

Орган руковођења у установи је директор установе, кога бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно – образовног већа и уз прибављено мишљење Националног савета бугарске националне мањине.

Стручни органи у установи су: васпитно – образовно веће, стручни активи васпитача и медицинских сестара, актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему⁶,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину⁷,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸,
- 4) Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији⁹,

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

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

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 104/09

- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰,
- 6) Закон о раду¹¹,
- 7) Закон о јавним набавкама¹²,
- 8) Закон о основама система образовања и васпитања¹³,
- 9) Закон о предшколском васпитању и образовању¹⁴,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
- 12) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷,
- 13) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁸,
- 14) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹,
- 15) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²⁰,
- 16) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹,
- 17) Одлука о буџету општине Димитровград за 2015. годину и
- 18) Статут Предшколске установе „8. септембар“

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу

3.1.1. Текући расходи

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

..... у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „8.септембар“	21.833	21.833	21.841	21.841	100	100
Укупно општина – група 411000		94.677	94.685	90.509	90.764	96	100

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

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/009, 32/13 и 75/14

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

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

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 18/10

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 21/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 18/15

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

²¹ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде 41 запосленог у износу од 21.841 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 21.833 хиљаде динара.

У Предшколској установи „8. септембар“ у 2015. години запослена су три нова радника на одређено време, од чега је један радник засновао радни однос на одређено време, ради замене одсутног запосленог до његовог повратка и два радника су засновала радни однос на одређено време, без сагласности надлежног тела Владе и без процедуре прописане Законом о буџетском систему.

Исплата плата у Предшколској установи „8. септембар“ вршена је на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и појединачних Уговора о раду.

У 2015. години било је пет радника Предшколске установе „8. септембар“ који су радили прековремено 102 сата, без захтева послодавца и у трајању дужем од четири сата дневно и осам сати недељно.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. септембар“ је у 2015. години засновала радни однос на одређено време са два радника, без сагласности надлежног тела Владе и без поштовања прописане процедуре за заснивање радног односа са новим лицима, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.
- Запослени у Предшколској установи обављали су прековремени рад без захтева послодавца и у трајању дужем од четири сата дневно и осам сати недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду, којим је прописано да се прековремени рад обавља на захтев послодавца и у трајању до четири сата дневно, односно до осам сати недељно.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (к-то 411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111) 18.281 хиљаде динара, додаток за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112) 36 хиљада динара, додаток за време проведено на раду (минути рад) (к-то 411115) 984 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117) 92 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) 2.448 хиљада динара, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да прековремени рад обављају по захтеву послодавца и у трајању прописаном Законом о раду и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр.2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „8. септембар“	3.907	3.908	3.983	3.983	102	100
Укупно општина – група 412000		17.063	17.065	16.232	16.309	96	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.983 хиљаде динара од чега 3.910 на терет буџета општине и на терет буџета Републике 73 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 3.908 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.670

хиљада динара, који је планиран у износу од 2.620 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.146 хиљада динара, који је планиран у износу од 1.124 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 167 хиљада динара, који је планиран у износу од 164 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу који је за 75 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се приликом планирања расхода за социјалне доприносе на терет послодавца код Предшколске установе „8. септембар“ не планирају средства из свих извора, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за социјалне доприносе на терет послодавца изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Препорука број 1

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 3 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 „8. септембар“	491	491	502	502	102	100
Укупно општина – група 415000		1.384	1.384	1.230	1.230	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у износу од 502 хиљаде динара, од чега на терет буџета Републике 11 хиљада динара и на терет буџета општине 491 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 490 хиљада динара.

Исплата трошкова за превоз на посао и са посла вршена је у готовом новцу на основу Правилника о раду и списка радника Предшколске установе „8. септембар“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршени расходи за накнаде трошкова за запослене у износу који је

за 12 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се приликом планирања расхода за накнаде трошкова за запослене код Предшколске установе „8. септембар“ не планирају средства из свих извора, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за накнаде трошкова за запослене изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

Препорука број 2

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 4 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 „8. септембар“	480	480	571	571	119	100
Укупно општина – група 416000		2.972	3.131	2.959	2.959	95	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за јубиларне награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 571 хиљаде динара, од чега из буџета општине у износу од 155 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 416 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 480 хиљада динара.

Исплата јубиларних награда вршена је на основу Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, уместо на основу Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и посебних решења о исплати јубиларних награда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2015. години вршен је обрачун и исплата јубиларних награда за запослене на основу Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, уместо на основу Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, па су на тај начин више исплаћене јубиларне награде запосленима у износу од 62 хиљаде динара, што је супротно члану 30. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члану 56. Закона о буџетском

систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Преузете су обавезе и извршени расходи за накнаде трошкова за јубиларне награде запослених у износу који је за 91 хиљаду динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запослених у Предшколској установи „8. септембар“, неправилном применом одредби Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и непланирањем средстава за ове намене из свих извора финансирања, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда и преузимања обавеза изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом за ове намене.

Препорука број 3

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим прописима и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 5 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 „8. септембар“	4.064	4.064	4.069	4.069	100	100
Укупно општина – група 421000		53.125	53.200	50.007	50.007	94	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 4.069 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 4.060 хиљада динара и девет хиљада динара из осталих средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.064 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу 100 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 3.350 хиљада динара (набавка

пелета по рачуну „POLJOAUTO“ d.o.o. PIROT, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна и за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна, за набавку угља по рачунима ВИКИПРОМ Д.О.О. НИШ, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна и за набавку лож уља по књижном задужењу „Нафтна индустрије Србије“ А.Д. НОВИ САД број: 9900194517 од 18.03.2015. године, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна и Уговору о купопродаји лож уља број: 400-1180/14-II од 27.10.2014. године који је општина Димитровград закључила са „Нафтна индустрије Србије“ А.Д. НОВИ САД), комуналне услуге 115 хиљада динара, услуге комуникација 135 хиљада динара и трошкови осигурања 369 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. септембар“ преузела је обавезе и извршила плаћање услуга за испоручену електричну енергију у износу од 789 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „8. септембар“ је у 2015. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 789 хиљада динара за испоручену електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 622 хиљаде динара за набавку лож уља по књижном задужењу „Нафтна индустрије Србије“ А.Д. НОВИ САД број: 9900194517 од 18.03.2015. године и Уговору о купопродаји лож уља број: 400-1180/14-II од 27.10.2014. године који је општина Димитровград закључила са „Нафтна индустрије Србије“ А.Д. НОВИ САД, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у 2015. години у износу од 1.481 хиљаде динара и то за: набавку пелета по рачуну „POLJOAUTO“ d.o.o. PIROT у износу од 394 хиљаде динара, набавку угља по рачунима ВИКИПРОМ Д.О.О. НИШ у износу од 465 хиљада динара и набавку лож уља по рачунима „Нафтна индустрија Србије“ А.Д. НОВИ САД у износу од 622 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа "8. септембар" закључила је уговор о испоруци пелета са "POLJOAUTO" доо PIROT, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања

сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Предшколска установа "8. септембар" је преузела обавезе и извршила расходе за сталне трошкове у износу који је за пет хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.

Одговорним лицима Предшколке установе „8. септембар“ препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; обавезе, чије се плаћање реализује у две буџетске године, преузимају у складу са Уредбом 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 и да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавање расхода за сталне трошкове из средстава буџета и осталих извора изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за сталне трошкове из прихода из буџета и осталих извора изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, услуге одржавања јавне хигијене и набавку лож уља, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове који се извршавају у две фискалне године постоји ризик да неће бити планирани расходи до износа који ће се извршавати у свакој од две фискалне године.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручену електричну енергију у складу са Законом о јавним набавкама; 2)

преузимају обавезе и извршавају расходе за сталне трошкове до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручена добра и извршене услуге, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 4) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручену електричну енергију, услуге одржавања јавне хигијене и набавку лож уља, на основу закљученог уговора и 5) преузимају обавезе и извршавају расходе за испоручена добра и извршене услуге по уговорима који се реализују у две фискалне године, да планирају и уговоре клаузулу о износу који се реализује у свакој фискалној години.

3.1.1.6. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 6 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 „8. септембар“	240	240	260	260	108	100
Укупно општина – група 422000		1.203	1.203	996	996	83	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 260 хиљада динара, од чега из буџета општине 80 хиљада динара и из осталих извора 180 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 240 хиљада динара, и то за: трошкове службених путовања у земљи 80 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 80 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 13 хиљада динара, из осталих извора, за које буџетом нису планирана средства и за трошкове путовања ученика у износу од 167 хиљада динара, из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 160 хиљада динара.

Накнада трошкова путовања у Предшколској установи „8. септембар“ уређена је Правилником о раду, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, али приликом обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи у 2015. години није поступано у складу са наведеним правилником, већ је вршен обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи до неопорезивог износа, а за време проведено на службеном путу са децом у иностранству запослени има право на накнаду трошкова, под условима, на начин и у висини утврђеној посебним прописима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање за дневнице за службено путовање у земљи у износу од осам хиљада динара, које су обрачунаване и исплаћиване у износу до неопорезивог износа дневнице за службени пут у земљи, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора, којим је прописано да дневница за службено путовање у земљи износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Запослени у Предшколској установи „8. септембар“ су обављали службени пут у иностранство, али им нису накнађивани трошкови исхране у месту боравка у иностранству у износу који је утврђен у списку дневница по страним државама, што је супротно члану 32. Општег колективног уговора и члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи и иностранству врше у

складу са Општим колективним уговором и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове службених путовања по путним налозима за службена возила, који не садржи прописане потребне елементе, јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за трошкове службених путовања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање расхода за трошкове службених путовања врше по путним налозима који садрже све прописане потребне податке.

3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 7 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
5.	Предшколска установа „8. септембар“	953	953	956	956	100	100
Укупно општина – група 423000		34.045	34.045	28.743	29.498	87	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 956 хиљада динара, од чега 952 хиљаде динара на терет средстава буџета и четири хиљаде динара из осталих извора, и то за: услуге образовања и усавршавања запослених 537 хиљада динара, у које су укључене услуге по основу уговора о стручном оспособљавању – приправнички стаж, услуге информисања 116 хиљада динара, стручне услуге 153 хиљаде динара, у које су укључене услуге редовне контроле система за дојаву пожара, по рачуну Предузећа за услуге, шпедицију, пројектовање, инжењеринг и консалтинг „PATRON“, Д.О.О. Димитровград, број: 012/2015 од 01.07.2015. године, без закљученог уговора, услуге по уговору о делу за услуге организације и реализације музичке активности дечјег хора деци предшколског узраста код наручиоца у објекту „Пчелица“, Предшколске установе 8. септембар“, који су као послови систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „8. септембар“ и репрезентацију 150 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 953 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 25 хиљада динара на име редовне контроле система за дојаву пожара, предузећу за услуге, шпедицију, пројектовање, инжењеринг и консалтинг „PATRON“, Д.О.О. Димитровград, по рачуну број: 012/2015 од 01.07.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 45 хиљада динара по Уговору о делу број: 03-289 од 24.04.2015. године за организацију и реализацију музичке активности дечијег хора деци предшколског узраста код наручиоца у објекту Пчелица Предшколске установе „8. септембар“, за послове који су систематизовани Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „8. септембар“ као послови учествовања у јавној и културној

делатности установе, припремању приредби, прослава, изложби и друго, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и по основама који су у складу са важећим прописима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима и 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 8 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „8. септембар“	388	388	388	388	100	100
Укупно општина – група 424000		22.860	22.860	12.527	13.379	59	107

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 388 хиљада динара за медицинске услуге, на терет средстава буџета, (за санитарни преглед 35 радника установи Републички Завод за заштиту здравља Пирот по рачуну број: 05-19/509 од 13.05.2015. године, без закљученог уговора), за које су буџетом планирана средства у износу од 388 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у износу од 64 хиљаде динара установи Републички Завод за заштиту здравља Пирот по рачуну број: 05-19/509 од 13.05.2015. године, за санитарни преглед 35 радника, без закљученог уговора за извршене услуге, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да за сваки расход и издатак из буџета обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 9 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 „8. септембар“	2.290	2.290	2.334	2.662	116	114
Укупно општина – група 425000		64.488	64.488	46.906	31.799	49	68

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.334 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.258 хиљада динара и из осталих извора у износу од 76 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.991 хиљаде динара и то 1.376 хиљада динара за реконструкцију инсталације радијаторског грејања у објекту „Пчелица“, Предшколске установе „8. септембар“ и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 343 хиљаде динара, од чега 12 хиљада динара за израду пепељара за парни котло, без закљученог уговора и по предрачуну трговинско производног предузећа „PADINA“; D.O.O., Белеш, Димитровград, број: 01/15 од 08.01.2015. године, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. септембар“ је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање опреме у износу који је за 44 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара за израду пепељара за парни котло, без закљученог уговора, по предрачуну трговинско производног предузећа „PADINA“; D.O.O., Белеш, Димитровград, број: 01/15 од 08.01.2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 12 хиљада динара за израду пепељара за парни котло трговинско производног предузећа „PADINA“; D.O.O., Белеш, Димитровград, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер за рачун

није вршена формална, рачунска и суштинска контрола, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да: за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе извођача радова, пружалаца услуга, наручиоца радова и примаоца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису изведени радови и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше на основу закључених уговора и 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за текуће поправке и одржавање, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3.1.1.10. Материјал, група 426000

Табела бр. 10 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 „8. септембар“	4.373	4.373	3.648	3.663	84	100
Укупно општина – група 426000		10.521	10.521	11.098	9.620	91	87

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 3.648 хиљада динара, од чега на терет буџета Републике у износу од четири хиљаде динара, из буџета општине у износу од 2.547 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.097 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.373 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 200 хиљада динара (без закључених

уговора, у које су укључени рачуни AS – art doo Beograd, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и рачуни Privredno društvo за spoljno unutrašnju trgovinu i proizvodnju FIJOMI d.o.o. BEOGRAD, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и рачуни Предузећа за трговину и услуге d.o.o. Kanin Niš), материјал за саобраћај у износу од 209 хиљада динара (без закљученог уговора у које су укључени рачуни „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. Нови Сад, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола), материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 2.614 хиљада динара (у које су укључени рачуни PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и за који су делом преузимане обавезе и вршено плаћање изнад уговорених износа) и за материјал за посебне намене у износу од 625 хиљада динара (у које су укључени рачуни Privredno društvo за spoljno unutrašnju trgovinu i proizvodnju FIJOMI d.o.o. BEOGRAD, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у 2015. години у износу од 578 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и то за: ХТЗ опрему која је евидентирана као канцеларијски материјал по рачунима AS – art doo Beograd у износу 24 хиљаде динара, за канцеларијски и потрошни материјал по рачунима FIJOMI d.o.o. BEOGRAD у износу од 39 хиљада динара, за бензин по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД у износу од 50 хиљада динара, за одржавање личне и хигијене просторија за потребе корисника у износу од 15 хиљада динара и за храну по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD у износу од 450 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „8. септембар“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.121 хиљаде динара, без закључених уговора и то за: ХТЗ опрему (јакне, дуксерице, радне панталоне по рачунима AS – art doo Beograd) у износу 50 хиљада динара, канцеларијски материјал по рачунима Privredno društvo за spoljno unutrašnju trgovinu i proizvodnju FIJOMI d.o.o. BEOGRAD у износу од 62 хиљаде динара, ХТЗ опрему по рачунима Предузеће за proizvodnju trgovinu i usluge d.o.o. Kanin NIŠ у износу од 17 хиљада динара, за набавку горива по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД у износу од 200 хиљада динара и за набавку намирница за припремање хране и одржавање хигијене за потребе корисника по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD у износу од 792 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Уговор за набавку средстава за одржавање личне и хигијене просторија број: 01-142 од 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ и PRIVREDNOG DRUŠTVA RADA – PALMA DOO DIMITROVGRAD закључен је на период важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у Уговору није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да: плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговоре по којима се плаћање реализује у две буџетске године закључују у складу са Уредбом 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.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал који се извршавају у две фискалне године постоји ризик да неће бити планирани расходи до износа који ће се извршавати у свакој од две фискалне године.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за материјал врше на основу закључених уговора; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за материјал, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за материјал по уговору, који се реализују у две фискалне године, да планирају и уговоре клаузулу о износу који се реализује у свакој фискалној години.

3.1.1.11.Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 11 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 „8. септембар“	1.842	1.842	1.830	1.830	99	100
Укупно општина – група 465000		9.006	9.006	8.419	8.419	93	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.830 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.842 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.12. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела бр. 11 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 „8. септембар“	20	20	47	32	160	68
Укупно општина – група 482000		1.122	1.122	726	679	61	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 47 хиљада динара и то за: обавезне таксе 20 хиљада динара, на терет средстава буџета (за камату за кашњење приликом плаћања рачуна за гориво NIS, GAZPROM NEFT, Нови Сад по каматном листу број: 0104002418 од 31.03.2015. године) и 27 хиљада динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање NIS, GAZPROM NEFT, Нови Сад по каматном листу број: 0104002418 од 31.03.2015. године на име камате за кашњење приликом плаћања рачуна, у износу који је за 27 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 15 хиљада динара за камату за кашњење приликом плаћања рачуна за гориво NIS, GAZPROM NEFT, Нови Сад по каматном листу број: 0104002418 од 31.03.2015. године на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе и казне уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручује се да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 2) расходе за порезе, обавезне таксе, казне и пенале планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

3.2.1. Издаци за набавку нефинансијске имовине

3.2.1.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 13 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „8. септембар“	900	900	977	649	72	66
Укупно општина – група 512000		11.170	11.170	3.585	3.857	35	108

На овој буџетској позицији исказани су издаци за набавку опреме за потребе ове установе у износу од 977 хиљада динара, на терет средстава буџета, за административну опрему и то за: израду преградног зида и врата, који су неправилно економски класификовани, набавку итисона, завеса, стаза и израду полица, ормара, плакара и креветића за децу, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара, делом без закљученог уговора и то: за израду преградног зида и врата предузећу SIGMA enterijeri, doo, Белеш, Димитровград, по рачуну број: 10/2015 од 06.03.2015. године, за набавку итисона, завеса, стаза за објекат вртића добављачу Колапромет доо Лукавица, Димитровград по рачуну број: 10/2015 од 06.03.2015. године и по рачуну број: 21-3/15 од 21.03.2015. године за набавку стазе и итисона добављачу Galerija Podova, doo, Вацка Palanka по понуди број: 90/1-15 од 15.07.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени издаци за административну опрему у износу који је за 77 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 197 хиљада динара, од чега 49 хиљада динара за израду преградног зида и врата предузећу SIGMA enterijeri, doo, Белеш, Димитровград, по рачуну број: 10/2015 од 06.03.2015. године, 69 хиљада динара за набавку итисона, завеса, стаза за објекат вртића добављачу Колапромет доо, Лукавица, Димитровград, по рачуну број: 21-3/15 од 21.03.2015. године и 79 хиљада динара за набавку стазе и итисона добављачу Galerija Podova doo, Вацка Palanka по понуди број: 90/1-15 од 15.07.2015. године, без закљученог уговора за набављену опрему, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани издаци на групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 328 хиљада динара за израду преградног зида и врата, које је требало евидентирати на групи конта: 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да: за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, обавезе за издатке за опрему преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, у складу са Законом о буџетском систему и да издатке за набавку опреме планирају извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе испоручилаца и прималаца добара.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему на погрешној економској класификацији, постоји ризик да издаци за машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему планирају из свих извора финансирања и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему врше на основу закључених уговора и 3) издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је дана 22.12.2015. године Одлуку о спровођењу пописа број: 04–786 и Решење о именовању чланова комисије за попис имовине и обавеза број: 04–787 од 22.12.2015. године.

Дана 22.12.2015. године директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је Упутство о попису број: 04–788.

Пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис број: 04–789 од 22.12.2015. године.

Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену прописане имовине и вредносно обрачунавање прописане имовине, није извршен попис: готовине, готовинских еквивалената и готовине у благајни, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године.

Комисија је дана 27.01.2016. године сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године број: 04–58 који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог начина решавања имовине која више није за употребу, примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима као и друге предлоге пописне комисије у вези са пописом.

Управни одбор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је дана 25.02.2016. године Одлуку број: 02–130 којом је усвојен Извештај комисије о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није извршен попис: готовине, готовинских еквивалената и готовине у благајни, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2015. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Поједине пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград. Од укупно 16 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 16 конфирмација, од чега је 12 добављача потврдило стање.

Преглед добављача са непотврђеним стањем:

Табела бр. 14 Преглед добављача са непотврђеним стањем

у 000 динара

редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Димитровград	Разлика
1	2	3	4	5
1.	ЖИТОПЕК, А.Д., Ниш	77	6	71
2.	„ЕПС Снабдевање“ д.о.о., Београд	167	42	125
3.	STR AGROINŽENJERING, PR, Dimitrovgrad	13	12	1
4.	НИС,а.д., Нови Сад	146	98	48
	Укупно:	403	158	245

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 245 хиљада динара, што

је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

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

Препорука број 12

Одговорним лицима препоручујемо да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе “8. септембар” на дан 31.12.2015. године, износи 40.843 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 37.397 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - У Билансу стања Предшколске установе „8. септембар“, са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 26.832 хиљаде динара и то 7.084 хиљаде динара за објекат „Пчелица“ површине 850м², 17.438 хиљада динара за објекат „Лептирић“ површине 550м² и 2.310 хиљаде динара за објекат „Колибри“ површине 230м².

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 10.565 хиљада динара за канцеларијску опрему, рачунарску опрему, намештај за објекте вртића и опрему у кухињи.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – На билансној позицији залихе потрошног материјала, на дан 31.12.2015. године исказане су у износу од 86 хиљада динара и односи се на вредност залиха у магацину (намирнице за припремање хране и средства за хигијену).

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 3.360 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2015. године у Билансу стања Предшколске установе „8. септембар“ исказана су средства у укупном износу од 466 хиљада динара и односи се на сопствене приходе Предшколске установе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 178 хиљада динара, код Предшколске установе „8. септембар“ (за пружене услуге из делатности, по основу потраживања од родитеља за пружене услуге боравка деце у вртићу).

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

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ да за извршене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи издају рачуне и у пословним књигама евидентирају потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 13

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

Дати аванси, депозити и кауције, група 123200 – Са стањем на дан 31.12.2015. године, износе 110 хиљада динара и представља аванс из ранијих година дат предузећу „Алпида“, Пирот.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, група 131200 - На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 2.606 хиљада динара, и то за: обрачунате неисплаћене зараде за месец децембар 2015. године, обавезе према добављачима, обавезе за неисплаћено боловање.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе “8. септембар“ на дан 31.12.2015. године, износи 40.843 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 2.915 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.171 хиљаде динара за обрачунату, а неисплаћену плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 139 хиљада динара за обрачунати, а неплаћени порез на плате за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 261 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 96 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 14 хиљада динара за обрачунате, а исплаћене доприносе за незапосленост на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 223 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 96 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 14 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца на плату за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, група 236100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 33 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето исплате породилског боловања запосленима за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, група 236200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од три хиљаде динара за обрачунати, а неплаћени порез на породилско боловање запосленима за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, група 236300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 12 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на породилско боловање за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, група 236400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од пет хиљада динара за обрачунате, а исплаћене доприносе за здравствено осигурање на породилско боловање за месец децембар 2015. године.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, група 236500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од једне хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на породилско боловање за месец децембар 2015. године.

Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 371 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да по основу конфирмација, добијених у поступку ревизије, на захтев ревизора, није усаглашено стање код Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград у износу од 345 хиљада динара.

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације код Предшколске установе “8. септембар” Димитровград износи 2.687 хиљада динара.

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима:

Табела бр. 15 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта

у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	21.833	21.841	-8		1.861	-1.869
412	Функционисање предшколских установа	3.908	3.910	-2		333	-335
415	Функционисање предшколских установа	490	491	-1			-1
421	Функционисање предшколских установа	4.064	4.060	4	23	41	-60
423	Функционисање предшколских установа	953	952	1	5	4	-8
424	Функционисање предшколских установа	388	388			51	-51
425	Функционисање предшколских установа	2.290	2.258	32	37	64	-69
426	Функционисање предшколских установа	2.623	2.547	76	22	221	-167
482	Функционисање предшколских установа	20	20				0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-2.560
<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
422	Функционисање предшколских установа	160	180	-20			-20
423	Функционисање предшколских установа		4	-4			-4
425	Функционисање предшколских установа		76	-76			-76
482	Функционисање предшколских установа		27	-27			-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-127

Предшколска установа „8. септембар“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.687 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа и то из: извора финансирања 01 износ од 2.560 хиљада динара и извора финансирања 04 износ од 127 хиљада динара.

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

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 1.869 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 335 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

- (3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од једне хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату породилског боловања.
- (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 60 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова електричне енергије за децембар 2015. године по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд, за комуналне услуге за новембар и децембар месец 2015. године, по рачунима ЈП „Комуналац“, Димитровград, за услуге фиксне телефоније и интернет за децембар месец 2015. године, по рачунима МТS „Telekom“, а.д., Веоград и по рачунима VIP mobile д.о.о., Београд за трошкове службених мобилних телефона за децембар 2015. године.
- (5) 422000 – Трошкови путовања у износу од 20 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, по рачуну превозника ZMVTOURS D.O.O., Пирот за трошкове превоза деце на екскурзију.
- (6) 423000 – Услуге по уговору у износу од 12 хиљада динара и то: осам хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за трошкове репрезентације по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA, DOO DIMITROVGRAD и четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, на име котизације за семинар медицинских сестара на Златибору, по рачуну Савеза удружења медицинских сестара Предшколских установа Србије, Београд.
- (7) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 51 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова санитарних прегледа и узимања брисева по рачуну Републичког Завода за јавно здравље, Пирот.
- (8) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 145 хиљада динара и то: 69 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за исплату трошкова надзора котлара по рачуну предузећа за услуге, шпедицију, пројектовање, инжењеринг и консалтинг „PATRON“, DOO, Димитровград, по рачунима за одржавање софтвера Агенције за развој softvera QSOFT pr, Димитровград, по рачунима за одржавање објеката и опреме SAMOSTALNA TRGOVINSKA ZANATSKA RADNJA ELEKTROSERVIS DEMI pr, Dimitrovgrad, по рачунима за одржавање објеката SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA AGROINŽENJERING, Dimitrovgrad по рачуну за одржавање службених возила AUTOCENTAR KRUNIĆ DOO, Niš и 76 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, за одржавање опреме у кухињи, набавку и монтажу бојлера, електричне инсталације у објекту „Лептирић“, по рачунима ELEKTRODEMI DOO, Dimitrovgrad и за набавку спреја за бакарне цеви, по рачуну предузећа „ELA“ D.O.O., Piroto.
- (9) 426000 – Материјал у износу од 167 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 01, за намирнице за припремање хране, материјал за хигијену и трошкове репрезентације, по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO RADA-PALMA DOO, DIMITROVGRAD, за радне униформе, по рачуну Апотека SNEŽANA, Димитровград и за хлеб и пекарске производе, по рачунима „ЖИТОПЕК“ а.д., Ниш;
- (10) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 27 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, извор 04, за исплату судских трошкова по жалби претходног директора.
- Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Предшколска установа „8. септембар“,

Димитровград је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 423 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Остале обавезе из пословања, група 254900 – На овој билансној позицији исказане су обавезе по административним забранама у износу од 188 хиљада динара код Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, група 291300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 288 хиљада динара код Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград за потраживања од родитеља и дати аванс, који су описани у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград на дан 31.12.2015. године нефинансијска имовина у сталним средствима износи 37.397 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама износи 86 хиљада динара.

Вишак примања – суфицит, конто 321121 – На основу Завршног рачуна Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград за 2015. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 402 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији код Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград исказан је износ од 43 хиљаде динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета и финансијског плана Предшколска установа „8. септембар“ настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Димитровград за 2015. годину и донетом финансијском плану Предшколске установе „8. септембар“ за 2015. годину.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета и финансијског плана, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

5. Набавке

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је дана 27.01.2015. године План јавних набавки за 2015. годину број: 04–40, у законом прописаном року, док је Управни одбор Предшколске установе „8. септембар“

Димитровград донео дана 30.01.2015. године Одлуку о усвајању Плана набавки за 2015. годину број: 04–55.

Планом набавки за 2015. годину планирано је пет поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 5.592 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.710 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград у 2015. години, спровела је пет поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 5.283 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.340 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

1. Јавна набавка мале вредности, по партијама, број: 1/15 од 09.02.2015. године – набавка намирница за припремање хране

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је Одлуку број: 01–71 од 09.02.2015. године и решење број: 04–73 од 09.02.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликовану по партијама – набавка намирница за припремање хране.

Процењена вредност јавне набавке је 2.333 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.02.2015. године, о чему је сачињен записник број: 04–103, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 04–104 од 19.02.2015. године, на основу кога је директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео дана 20.02.2015. године Одлуку о додели уговора број: 04–107 којом су уговори за партије 2, 3, 4 и 5 додељени понуђачу RADA–PALMA DOO DIMITROVGRAD. Истог дана директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је и Одлуку о обустави поступка јавне набавке мале вредности број: 1/15 набавка намирница за припремање хране – Партија 1 – пекарски производи број: 04–109.

Партија 2 – млечни производи – Уговор за Партију 2 број: 01–138 закључен је дана 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград, као купца и RADA–PALMA DOO DIMITROVGRAD, као продавца. Укупна вредност уговорених добара износи 327 хиљада динара без ПДВ, односно 372 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са периодом реализације уговора од годину дана од дана закључења уговора.

Партија 3 – производи животињског порекла, месо и месне прерађевине – Уговор за набавку намирница за припремање хране за Партију 3 – производи животињског порекла, месо и месне прерађевине број: 01–139 закључен је дана 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград, као купца и RADA–PALMA DOO DIMITROVGRAD, као продавца. Укупна вредност уговорених добара износи 254 хиљаде динара без ПДВ, односно 287 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са периодом реализације уговора од годину дана од дана закључења уговора.

Партија 4 – колонијална роба – Уговор за набавку намирница за припремање хране за Партију 4 – колонијална роба број: 01–140 закључен је дана 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград, као купца и RADA–PALMA DOO DIMITROVGRAD, као продавца. Укупна вредност уговорених добара износи 174 хиљаде динара без ПДВ, односно 200 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са периодом реализације уговора од годину дана од дана закључења уговора.

Партија 5 – воће и поврће – Уговор за набавку намирница за припремање хране – колонијална роба – воће и поврће број: 01–141 закључен је дана 27.02.2015. године између Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград, као купца и RADA–PALMA DOO DIMITROVGRAD, као продавца. Укупна вредност уговорених добара износи 83 хиљаде динара без ПДВ, односно 92 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са периодом реализације уговора од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је по овим уговорима у 2015. години извршио плаћање добављачу RADA-PALMA DOO DIMITROVGRAD у укупном износу од 1.562 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговори су закључени са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности број: 4/15 од 24.03.2015. године – набавка пекарских производа

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је Одлуку број: 01 – 212 од 24.03.2015. године и решење број: 04-214 од 24.03.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка пекарских производа.

Процењена вредност јавне набавке је 727 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 03.04.2015. године, о чему је сачињен записник број: 04 – 241, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 04 – 243 од 03.04.2015. године, на основу кога је директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео дана 03.04.2015. године Одлуку о додели уговора број: 04 – 244 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ЖИТОПЕК А.Д. НИШ.

Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград закључила је дана 06.04.2015. године Уговор за набавку пекарских производа број: 04 – 249 са понуђачем ЖИТОПЕК А.Д. НИШ са уговореном укупном ценом добара у износу од 704 хиљаде динара без ПДВ, односно 774 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, на период од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање добављачу ЖИТОПЕК А.Д. НИШ у износу од 440 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Наручилац није позвао најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке и која су према сазнањима наручиоца способна да изврше набавку, да поднесу понуде, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској

години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавки који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка мале вредности број: 5/15 од 13.05.2015. године – набавка електричне енергије

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је Одлуку број: 01 – 338 од 13.05.2015. године и решење број: 04 – 340 од 13.05.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке је 1.358 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана, 25.05.2015. године, о чему је сачињен записник број: 04 – 372, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 04 – 374 од 26.05.2015. године, на основу кога је директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео дана 26.05.2015. године Одлуку о додели уговора број: 04 – 375 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд.

Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград закључила је дана 01.06.2015. године Уговор о продаји електричне енергије број: 04 – 389 са понуђачем ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд са уговореном ценом за један kWh електричне енергије у категорији ниска потрошња у износу од 5,23 динара без ПДВ, односно за један kWh електричне енергије у категорији широка потрошња у износу од 5,23 динара без ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање добављачу ЕПС Снабдевање д.о.о. Београд у износу од 457 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка за електричну енергију је спроведена, иако није предвиђена у плану набавки за 2015. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за

закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка мале вредности број: 09/15 од 12.10.2015. године – набавка енергента – пелет

Директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео је Одлуку број: 01 – 605 од 12.10.2015. године и решење број: 01 – 607 од 12.10.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности добара – набавка енергента – пелет.

Процењена вредност јавне набавке је 650 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана, 21.10.2015. године, о чему је сачињен записник број: 04 – 625, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 04 – 626 од 21.10.2015. године, на основу кога је директор Предшколске установе „8. септембар“ Димитровград донео дана 21.10.2015. године Одлуку о додели уговора број: 04 – 627 којом је као најповољнија понуда изабрана понуда понуђача „POLJOAUTO“ DOO PIROT.

Предшколска установа „8. септембар“ Димитровград закључила је дана 26.10.2015. године Уговор о испоруци пелета број: 01 – 639 са понуђачем „POLJOAUTO“ DOO PIROT у износу од 625 хиљада динара без ПДВ, односно 750 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање добављачу „POLJOAUTO“ DOO PIROT у износу од 394 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Чланови комисије за јавну набавку нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања Предшколске установе „8. септембар“ у погледу економичности, ефикасности и ефикасности.

Препорука број 15

Одговорним лицима Предшколске установе „8. септембар“ препоручујемо да: јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом 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; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда; Одлука о додели уговора садржи податке из плана набавки који се односи на предметну јавну набавку; Извештај о стручној оцени понуда садржи податке из плана набавки за предметну јавну набавку; чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; Извештај о стручној оцени понуда садржи назив понуђача коме се додељује уговор и да наручилац позове најмање три лица која обављају делатност која је предмет јавне набавке да поднесу понуде.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„8. СЕПТЕМБАР“ ДИМИТРОВГРАД НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан 31.12.2015. године

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	0	0	2	0	7	1	3	3	1	9	7	4	2	8	0	2	0	4	9	1	6	2	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 КБС																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Предшколска установа “8. септембар”

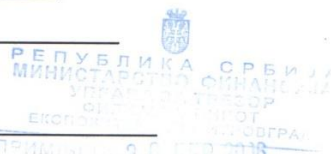
СЕДИШТЕ Димитровград МАТИЧНИ БРОЈ 07133197

ПИБ 100610903 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-72661-07

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општинска управа општине Димитровград

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



Орг. јед. 477-22/16-77 Број 9

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 1.1.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	23,947	66,433	28,950	37,483
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	23,885	66,347	28,950	37,397
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	23,885	66,347	28,950	37,397
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	15,871	42,827	15,995	26,832
1005	011200	Опрема	8,014	23,520	12,955	10,565
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	62	86		86
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	62	86		86
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	62	86		86
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2,830	45,655	42,295	3,360
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан
31.12.2015. године

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)	481	3,542	2,788	754
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	62	466		466
1051	121100	Жиро и текући рачуни	62	466		466
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)	309	2,966	2,788	178
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	309	2,966	2,788	178
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	110	110		110
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	110	110		110
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2,349	42,113	39,507	2,606
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2,349	42,113	39,507	2,606
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2,349	42,113	39,507	2,606
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	26,777	112,088	71,245	40,843
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2,787	2,915
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		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	1,846	2,068
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,536	1,681
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,061	1,171
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	130	139
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	243	261
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	89	96
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	13	14
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	310	333
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	208	223
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	89	96
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	13	14
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		54
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		33
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		3
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		12
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		5
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

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

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан
31.12.2015. године

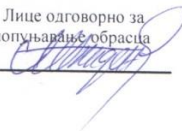
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	522	559
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	334	371
1204	252100	Добављачи у земљи	334	371
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	188	188
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	188	188
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	419	288
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	419	288
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	419	288
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	23,990	37,928
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	23,947	37,483
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	23,947	37,483
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	23,885	37,397
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	62	86
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		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе “8. септембар“ Димитровград на дан
31.12.2015. 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	43	402
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		43
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	26.777	40.843
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 18.2.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац



