



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1846/2016-04  
Београд, 16. децембар 2016. године**

## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....3
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....5

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

### **ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „НЕВЕН“ ЗА 2015. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПУ „НЕВЕН“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Кладово (у даљем тексту: ПУ „Невен“) за 2015. годину, у делу који се односи на: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кладово за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>.

### Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију овог финансијског извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ПУ „Невен“.

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

### Одговорност ревизора

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Невен“, део расхода и издатака је више исказан за 1.555 хиљада динара и мање за 1.555 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања ПУ „Невен“ за 2015. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Невен“ утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: води две зграде вртића површине 1.892м<sup>2</sup> за који поседује акт из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини; више ј исказала потраживања у износу од 1.102 хиљаде динара због погрешног књижења и неусаглашавања; ПУ „Невен“ мање је исказала обавезе за плате и додатке за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плату за децембар месец 2015. године; ПУ „Невен“ није исказала обавезе према добављачима у износу од 2.931 хиљада динара; разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у већем износу за 520 хиљада динара, због неправилног евидентирања; ПУ „Невен“ је више исказала дефицит у износу од 902 хиљаде динара, због погрешног утврђивања резултата.

### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

**По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја ПУ „Невен“ општине Кладово за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.**

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

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

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

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

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставним деловима финансијских извештаја буду усклађене са прописима који их уређују.

### **Одговорност ревизора**

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

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

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник ПУ „Невен“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2.968 хиљада динара и то: без валидне документације у износу од 737 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.231 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.000 хиљада динара.

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Невен“ општине Кладово 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**

**16. децембар 2016. година**

**ПРИЛОГ – I**

**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.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	9
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	10
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	10
6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	11



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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Невен“ за 2015. годину (тачка 4.1. и 4.2. Напомена) у Билансу стања ПУ „Невен“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>8</sup>

- 1) Економска класификација део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.555 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.555 хиљада динара (табеле из тачака 3.1.1.3. и 3.1.1.7.).
- 2) ПУ „Невен“ у својим пословним књигама води две зграде вртића површине 1.892м<sup>2</sup> за које поседује акт из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини који је престао да важи доношењем поменутог закона (тачка 4.1. Напомена).
- 3) ПУ „Невен“ је више исказала потраживања од фондова у износу од 1.102 хиљаде динара из разлога што је боловања књижила на дуговној страни уместо на потражној (тачка 4.1. Напомена).
- 4) ПУ „Невен“ је обавезе за плате и додатке исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плате за децембар месец 2015. године (тачка 4.2. Напомена).
- 5) ПУ „Невен“ није исказала обавезе према добављачима у износу од 2.931 хиљаде динара по основу неевидентираних неизмирених обавеза (тачка 4.2. Напомена).
- 6) Разграничени плаћени расходи и издаци ПУ „Невен“ ову билансну позицију исказала у већем износу за 520 хиљада динара, по основу неправилног евидентирања (тачка 4.2. Напомена).
- 7) ПУ „Невен“ више исказала дефицит у износу од 902 хиљаде динара, због погрешног утврђивања резултата (тачка 4.2. Напомена).

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

Одговорним лицима ПУ „Невен“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.3. и 3.1.1.7.- Препорука број 1 и 2.2);
- 2) да евиденцију непокретности воде у складу са важећим законом (Напомене 4.1.- Препорука број 4.1);
- 3) да правилно евидентирају и редовно врше усклађивање потраживања са дужницима (Напомене 4.1. и Препорука број 4.2);

---

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

- 4) да обавезе за плате евидентирају у складу са прописима (Напомене 4.2.- Препорука број 5.1);
- 5) да обавезе према добављачима исказују у складу са прописима (Напомене 4.2.- Препорука број 5.2);
- 6) да успоставе равнотежу између средстава и извора средстава у Билансу стања (Напомене 4.2.- Препорука број 5.3);
- 7) да исправно утврде резултат пословања (Напомене 4.2.- Препорука број 5.4).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ „Невен“, је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 2.968 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 737 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени за зграде и грађевинске објекте (тачка 3.1.2.1. Напомена).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.231 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:
  - (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.231 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања за храну и пиће (тачка 3.1.1.7. Напомена);
  - (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 1.000 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 5. Напомена).

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

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Невен“ препоручујемо да:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.2.1.-Препорука број 3);
- 2) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке; обавештење о закљученом уговору објављују у року (Напомене 3.1.1.7., 5.- Препорука број 2.1 и 6).

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

ПУ „Невен“ Кладово у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

## САДРЖАЈ

### НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>14</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>14</b>
<b>3. Саставни делови финансијског извештаја.....</b>	<b>15</b>
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	15
3.1.1. Текући расходи.....	15
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	15
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	15
3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000.....	16
3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000.....	16
3.1.1.5. Материјал, група 426000.....	17
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	17
3.1.1.7. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	17
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	18
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти.....	18
<b>4. Биланс стања.....</b>	<b>19</b>
4.1. Актива.....	20
4.2. Пасива.....	22
<b>5. Набавке.....</b>	<b>25</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Невен“ Кладово (у даљем тексту: ПУ „Невен“) основана је Одлуком 1976. године. Матични број установе је 07129785; ПИБ је 100696683; шифра делатности је 8891. Седиште ПУ „Невен“ је у Кладову, улица 22. септембар број 54. ПУ „Невен“ има два објекта у Кладову.

У складу са Статутом делатност предшколске установе је васпитно образовна делатност. Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања Установе је Управни одбор. Установом руководи директор кога бира управни одбор на основу јавног конкурса.

Финансијски извештаји ПУ „Невен“ Кладово представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Кладово за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Кладово. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања<sup>9</sup>, Предшколска установа „Невен“ Кладово је доставила Управи за трезор Годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему<sup>10</sup>
- Закон о јавној својини<sup>11</sup>
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>
- Закон о раду<sup>13</sup>
- Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>15</sup>

<sup>9</sup> „Сл. гласник РС“, број 51/07 и 14/08 – испр.

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 72/2011, 88/2013 и 105/2014

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>16</sup>
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>17</sup>

### 3. Саставни делови финансијског извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Текући расходи

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	29.699	29.699	29.695	29.695	99	100
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>124.298</b>	<b>124.298</b>	<b>123.054</b>	<b>121.826</b>	98	99

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 29.695 хиљада динара и то на терет буџета општине. ПУ „Невен“ Кладово има 53 запослених на неодређено време.

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака број 594 од 26.09.2014. године послове обрачуна плата и осталих примања запослених обавља административно финансијски радник.

ПУ „Невен“ Кладово донела је дана 30.01.2013. године Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Предшколској установи „Невен“ Кладово број 145. ПУ „Невен“ Кладово нема у радном односу запослену особу са инвалидитетом. У складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом на основу броја радника ПУ „Невен“ је била у обавези да запосли два лица са инвалидитетом.

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

- ПУ „Невен“ Кладово нема запослене особе са инвалидитетом и није платила пенале у износу од 733 хиљаде динара, што је супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>18</sup>.
- ПУ „Невен“ Кладово је у току 2015. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	5.317	5.317	5.300	5.300	99	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>23.720</b>	<b>23.720</b>	<b>22.026</b>	<b>22.026</b>	93	100

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

<sup>18</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 36/2009 и 32/2013

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.300 хиљада динара и то на терет буџета општине.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3.1.1.3. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 3: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	2.100	2.100	1.385	1.185	56	85
<b>Укупно општина- група 423000</b>		<b>46.473</b>	<b>46.473</b>	<b>36.036</b>	<b>49.106</b>	<b>106</b>	<b>136</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.385 хиљада динара и то из осталих извора. Извршени су расходи за: услуге за одржавање софтвера у износу од 59 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 127 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 49 хиљада динара, издаци за стручне испите у износу од 10 хиљада динара, услуге штампања билтена у износу од 66 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 31 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 272 хиљаде динара, угоститељске услуге у износу од 46 хиљада динара, репрезентација у износу од 106 хиљада динара, поклони у износу од 311 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 306 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Невен“ Кладово донео је дана 11.04.2014. године Одлуку број 214 којом се усваја Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ПУ „Невен“ Кладово. *Остале опште услуге-423900:* На овом конту извршени су расходи у износу од 417 хиљада динара. Директор ПУ „Невен“ Кладово и ср „Мавас“ пр Велесница закључили су дана 10.08.2015. године Уговор број 635 у износу од 200 хиљада динара. Предмет уговора је попличавање платоа на улазу ПУ „Невен“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** неправилно евидентиран расход у износу од 200 хиљада динара за попличавање платоа на улазу ПУ „Невен“ уместо на групи 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.

*Препоручујемо одговорним лицима 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 који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.1.4. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 4: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	625	625	487	487	78	100



Укупно општина- група 424000	13.470	13.470	10.104	10.104	75	100
------------------------------	--------	--------	--------	--------	----	-----

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 487 хиљада динара и то за: здравствену заштиту по уговору у износу од 244 хиљаде динара и услуге јавног здравља у износу од 243 хиљаде динара. Плаћени су рачуни Заводу за јавно здравље „Тимок“ Зајечар.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 5: Материјал (у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	6.025	6.025	3.180	4.535	75	143
<b>Укупно општина-група 426000</b>		<b>26.512</b>	<b>26.512</b>	<b>19.107</b>	<b>21.624</b>	<b>81</b>	<b>111</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.180 хиљада динара и то из осталих извора. Извршени су расходи за: канцеларијски материјала (426111) у износу од 284 хиљаде динара, цвеће и зеленило (426131) у износу од 38 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених (426311) у износу од 166 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених (426312) у износу од 68 хиљада динара, бензин (426411) у износу од 100 хиљада динара, дизел гориво (426412) у износу од 100 хиљада динара, уља и мазива (426413) у износу од осам хиљада динара, остали материјал за превозна средства (426491) у износу од 28 хиљада динара, материјали за образовање (426611) у износу од 131 хиљаде динара, остали медицински и лабораторијски материјали (426791) у износу од 10 хиљада динара, хемијска средства за чишћење (426811) у износу од 144 хиљаде динара, инвентар за одржавање хигијене (426812) у износу од 54 хиљаде динара, намирнице за припремање хране (426823) у износу од 1.818 хиљада динара, потрошни материјал (426911) у износу од две хиљаде динара, алат и инвентар (426913) у износу од 49 хиљада динара, остали материјали за посебне намене (426919) у износу од 180 хиљада динара.

*Намирнице за припремање хране-426823:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.818 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Невен“ Кладово закључио је дана 27.02.2015. године са „Житопромет“ ад Зајечар Уговоре и то: по партијама за сваку врсту намирница посебно. У 2015. години добављачу „Житопромет“ ад Зајечар плаћен је износ од 1.318 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 6: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	3.990	3.990	3.385	3.385	85	100
<b>Укупно општина-група 465000</b>		<b>16.767</b>	<b>16.767</b>	<b>15.391</b>	<b>15.391</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

На овој групи конта извршен је расход у износу од 3.385 хиљада динара и то за смањење плата по Закону.

*Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.*

### 3.1.1.7. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 7: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	2.000	2.000	1.368	13	0,65	0,95
<b>Укупно општина-група 472000</b>		<b>27.041</b>	<b>27.041</b>	<b>24.935</b>	<b>26.641</b>	<b>98</b>	<b>107</b>

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.368 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 1.355 хиљада динара и из осталих извора у износу од 13 хиљада динара.

*Накнаде из буџета за децу и породицу-472311:* На овом конту извршени су расходи у износу од 1.368 хиљада динара. Општина Кладово пренела је на име боравка трећег детета износ од 1.355 хиљада динара и то: износ од 124 хиљаде динара односи се на 2014. годину, а износ од 1.231 хиљаде динара на 2015. годину. ПУ „Невен“ је за средства у износу од 1.355 хиљада динара набавила намирнице за припремање хране.

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

- је извршен расход у износу од 1.231 хиљаде динара на име набавке намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- су неправилно евидентирани расходи у износу од 1.355 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране уместо на групи 426000 – материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да набавку намирница за припремање хране врше у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за набавку намирница за припремање хране, без спровођења поступка јавне набавке долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да су добра, услуге и радови плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за набавку намирница за припремање хране врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама; 2) расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

**3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину**

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

**3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000**

Табела број 8: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Невен“	4.400	4.400	2.130	2.130	48	100

Укупно општина-група 511000	86.450	86.450	54.521	51.711	60	95
-----------------------------	--------	--------	--------	--------	----	----

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.400 хиљада динара, а извршени у износу од 2.130 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објекта у износу од 737 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.393 хиљаде динара.

*Складшите, силос, гараже и слично-511226:* Исказан је издатак у износу од 737 хиљада динара, а по основу Уговора број 643, закљученог дана 11.08.2015. године између ПУ „Невен“ и СЗР „Mile and Champions“ Кладушница, на износ од 737 хиљада динара. Предмет уговора је изградња гараже за два возила ПУ „Невен“. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 737 хиљада динара. Одељење за урбанизам, грађевинарство и послове управног надзора Општинске управе Кладово издало је Решење којим се одобрава изградња инвеститору општини Кладово број 351-169/2015-III-04 од 13.04.2015. године.

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

- записник о примопредаји радова није сачињен, што није у складу са чланом 113. Посебних узанси о грађењу;
- рачун број U13-0004 на износ од 737 хиљада динара извршиоца СЗР „Mile and Champions“ Кладушница, по којој је извршен и евидентиран издатак у износу од 737 хиљада динара, није потписан од стране лица које је одређено за вршење стручног надзора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да: доследно примењују одредбе Закона о планирању и изградњи, контролним поступцима онемогуће извршење издатака уколико нису контролисани од стране одговорних лица и да примењују одредбе Посебних узанси о грађењу.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем издатака без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису извршени у потребном обиму и квалитету.

**Препорука број 3**

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

**4. Биланс стања**

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

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

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 12.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### 4.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Невен“ за 2015. годину, износи 69.245 хиљада динара.

##### а) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 63.710 хиљада динара.

##### **Зграде и грађевински објекти, конто 011100**

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 60.102 хиљаде динара за (две зграде вртића, гараже и осветљење).

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за изградњу две гараже.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Невен“ у својим пословним књигама води две зграде вртића површине 1.892м<sup>2</sup> за коју поседује акт из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Доношењем Закона о јавној својини престаје да важи Закон о средствима у својини Републике Србије по чему је Република била једини власник, а то право је дато јединици локалне самоуправе на чијој се територији налази поменути објекат, како је прописано чланом 86. Закона о јавној својини.

*Препоручујемо одговорним лицима да евиденцију о непокретностима води у складу са Законом о јавној својини.*

##### **Опрема, конто 011200**

Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 2.952 хиљаде динара, за: опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за јавну безбедност.

**На основу ревизије узоркованих података утврђено је** индиректни корисник ПУ „Невен“, не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

##### **Земљиште, конто 014100**

У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу 22 хиљаде динара, за које не поседује никакву документацију, већ се овај износ из године у годину преноси по билансу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова билансна позиција исказана у већем износу за 22 хиљаде динара, из разлога што ПУ „Невен“ не поседује никакву рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у својим пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено више је исказан капитал у истом износу.

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Општина власник и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.*

##### **Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200**

Вредност аванса за нефинансијску имовину исказана је у износу од 392 хиљаде динара, за уплаћени аванс за реконструкцију темеља ограде.

**Нематеријална имовина, konto 016100**

Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 242 хиљаде динара, за набавку компјутерског софтвера.

**Залихе ситног инвентара, konto 022100**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Невен“ није начин отписа ситног инвентара регулисала интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу;**

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим ће регулисати начин отписа ситног инвентара.*

**б) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 5.535 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100**

На дан 31.12.2015. године у Билансу стања исказана су средства у укупном износу од 130 хиљада динара, на рачуну за родитељски динар у износу од 53 хиљаде динара и на рачуну сопствених прихода у износу од 77 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100**

На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 2.299 хиљада динара, по основу: потраживања од фондова за породилско боловање, потраживања од родитеља по основу боравка деце.

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

• да је ПУ „Невен“ више исказала потраживања од фондова у износу од 1.102 хиљаде динара, из разлога што је уплату боловања књижила на дуговној страни уместо на потражној. Такође, изражавамо резерву и на исказано почетно стање које је исказано у износу од 1.098 хиљада динара због истог разлога, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• ПУ „Невен“ није водила помоћну књигу купаца до 2014. године, тако да изражавамо резерву на исказано стање потраживања од купаца (родитеља), што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше усклађивање потраживања са дужницима путем савјештања и да воде помоћне књиге купаца у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200**

На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 178 хиљада динара, по основу авансних уплата за бензин и за котизацију за семинар.

**Разграничени расходи до једне године, konto 131100**

На дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 1.483 хиљаде динара по основу обавеза.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ова позиција није усаглашена са обавезама исказаним у пасиви биланса стања и већа је за износ од 490 хиљада динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама правилно врше евидентирање пословних промена а у складу са законским прописима.*

**Остала активна временска разграничења, konto 131300**

На дан 31.12.2015. године остала активна временска разграничења у Билансу стања исказани су у износу од 1.445 хиљада динара.



## **Ризик**

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине и земљишта у Билансу, исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са неусаглашавањем потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају нефинансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) редовно врше усаглашавање потраживања.

## **4.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 69.245 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 5.432 хиљаде динара.

### **Обавезе за плате и додатке, конто 231000**

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.324 хиљаде динара, и то по основу плата за децембар 2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Невен“ ову позицију исказала мање за износ од 972 хиљаде динара, због неевидентирања обавеза за други део плате за децембар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ „Невен“ није исказала обавезе по основу накнаде за трошкове превоза у износу од 35 хиљада динара у својим пословним књигама, и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.*

### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000**

На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 236 хиљада динара по основу доприноса за плате за децембар 2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Невен“ мање исказала ову билансну позицију за износ од 39 хиљада динара, због неевидентирања обавеза за други део доприноса за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000**

Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Невен“ мање исказала обавезе по основу породилског боловања у износу од 273 хиљаде динара због неевидентирања обавеза за породилско боловање за децембар месец 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.*

#### Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000

Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Невен“ мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 250 хиљада динара, за обавезе за порез по основу Закона о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2014. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе и да приликом евидентирања истих доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### Обавезе за остале расходе, конто 245000

На дан 31.12.2015. године исказан је износ од 878 хиљада динара који се односи на евидентирани обавезе за повраћај породилског боловања према буџету.

#### Добављачи у земљи, конто 252100

Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Невен“ није исказала обавезе према добављачима у износу од 2.931 хиљаде динара, по основу неевидентираних неизмирених обавеза, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Гр упа кон та	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропри јација	Изврше ње	Износ неизвр шене апропри јације	Износ обавеза по рачуни ма	Износ уговоре не, а неизвр шене обавезе на дан 31.12.2 015.	Разлика	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизврше не апроприја ције	Износ обавеза по рачуницима	Износ уговоре не, а неизвр шене обавезе на дан 31.12.20 15.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање предшколских установа	29,699	29,695	4	2,296		-2,292			0			0
412	Функционисање предшколских установа	5,316	5,300	16	276		-259			0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.551	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

ПУ „Невен“ са програмске активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 2.551 хиљаде динара, и то на групама конта: 1) 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.292 хиљаде динара за децембарску плату и 2) 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 259 хиљада динара по основу децембарске плате.

*Препоручујемо одговорним лицима да: анализирају своје обавезе и усагласе стање обавеза са добављачима, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Разграничени приходи и примања, конто 291100**

Исказан је износ од 35 хиљада динара код ПУ „Невен“ (по основу датих аванса).

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200**

Исказан је износ од 698 хиљада динара (контра став за дате авансе).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Невен“ ову билансну позицију исказала у већем износу за 520 хиљада динара, по основу неправилног евидентирања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900**

Исказан је износ од 2.261 хиљаде динара (контра став за потраживања).

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 63.813 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100**

Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2015. године износи 63.711 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима је усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ова билансна позиција исказана више, за износ од 22 хиљаде динара, јер ПУ „Невен“ не поседује валидну рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.*

**Вишак прихода и примања-суфицит, конто 321121**

Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ „Невен“ није исказала суфицит у износу од 130 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

**Мањак прихода и примања-дефицит, конто 321122**

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 902 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Невен“ више исказала дефицит у износу од 902 хиљаде динара, због погрешног утврђивања резултата, који је приликом консолидације изостављен, тако да не утиче на стање исказано у Консолидованом билансу стања, али је неисправно утврђен у Билансу стања индиректног корисника ПУ Невен, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



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

### **Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311**

Исказан је износ од 1.004 хиљаде динара, представља суфицит остварен у ранијим годинама.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ПУ „Невен“ више исказала нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.004 хиљаде динара, а мање исказала 321121 вишак прихода и примања – суфицит, јер од нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година није умањен исказани дефицит текуће године, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

*Препоручујемо одговорним лицима да сачине финансијске извештаје у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.*

### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза за плате јавља се ризик од потцењивања наведене обавезе.

Неевидентирањем обавеза према добављачима јавља се ризик од нетачног исказивања наведене билансне позиције.

Неправилним евидентирањем разграничених плаћених расхода и издатака јавља се ризик од нарушавања укупне равнотеже Биланса стања.

Неправилним исказивањем дефицита јавља се ризик од погрешног утврђивања резултата.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за плате евидентирају у складу са прописима; 2) обавезе према добављачима исказују у складу са прописима; 3) успоставе равнотежу између средстава и извора средстава у Билансу стања; 4) исправно утврде резултат пословања.

## **5. Набавке**

Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији послова и радних задатака у ПУ „Невен“ Кладово број 594 од 26.09.2014. године предвиђено је радно место секретара установе у чијем је опису послова наведено да води поступак јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Невен“ Кладово донео је дана 29.01.2015. године Одлуку број 24 којом се усваја План набавки ПУ „Невен“.

ПУ „Невен“ Кладово је доставила тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2015. годину Управи за јавне набавке и то за I, II и III квартал. ПУ „Невен“ Кладово није доставила Управи за јавне набавке тромесечни извештај за IV квартал.

Управни одбор ПУ „Невен“ донео је дана 22.10.2015. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 845.

ПУ „Невен“ спровела је седам поступака јавних набавки мале вредности у укупном износу од 5.658 хиљада динара без ПДВ односно 6.580 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три спроведена поступака јавне набавке мале вредности у износу од 3.307 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- 1) Јавна набавка мале вредности—набавка радова реконструкција дела постојећег темеља оградe и изградња нове оградe у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово, редни број 6/2015
- 2) Јавна набавка мале вредности—набавка радова изградња гараже за два возила ПУ „Невен“ Кладово, редни број 7/2015

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

Јавна набавка мале вредности

*1. Јавна набавка мале вредности—набавка радова осветљење дворишта у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово, редни број 9/2015*

Одлуком број 628 од 07.08.2015. године и Решењем о образовању комисије директор ПУ „Невен“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – осветљење дворишта у објекту 01 ПУ „Невен“ Кладово. Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Невен“ закључио је Уговор број 682 од 02.09.2015. године са „Ђердап услуге“ ад Кладово у износу од 1.000 хиљада динара са ПДВ. У 2015. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 737 хиљада динара.

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

- ПУ „Невен“ Кладово није доставила Управи за јавне набавке тромесечни извештај за IV квартал, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама;
- обавештење о закљученом уговору није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора већ са закашњењем од 10 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама. (јавна набавка број 1)

**Ризик**

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

**Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученом уговору објављују у року.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ  
БИЛАНС СТАЊА ПУ „НЕВЕН“ КЛАДОВО  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образак 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "НЕВЕН" КЛАДОВО**

СЕДИШТЕ **КЛАДОВО** МАТИЧНИ БРОЈ **07129785**

ПИБ **100696683** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-550661-55**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА- ДРУШТВЕНА БРИГА О ДЕЦИ**  
 (Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од **01.01.2015** године до **31.12.2015.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	39.175	96.420	32.710	63.710
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	39.175	95.590	31.880	63.710
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	38.900	94.894	31.840	63.054
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	35.265	84.853	24.751	60.102
1005	011200	Опрема	3.635	10.041	7.089	2.952
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВНАСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивнасана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	22	22		22
1012	014100	Земљиште	22	22		22
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		392		392
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Одласка 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		392		392
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	253	282	40	242
1019	016100	Нематеријална имовина	253	282	40	242
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>		830	830	
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу пролазу				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		830	830	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		830	830	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	5.686	5.535		5.535
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.295	2.607		2.607
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕННИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.031	130		130
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.031	130		130
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.087	2.299		2.299
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.087	2.299		2.299
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	177	178		178
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и издације	177	178		178
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.391	2.928		2.928
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.391	2.928		2.928
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	1.483	1.483		1.483
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	462			
1071	131300	Остала активна временска разграничења	1.446	1.445		1.445
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	44.861	101.955	32.710	69.245
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Прегходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4.683	5.432
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 перината		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих мезинца		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијски лизинг		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број налога	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 домаћинастава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емисионих хартија од предности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	1.560	1.560
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	1.324	1.324
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	987	987
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	74	74
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	172	172
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	81	81
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	10
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број налога	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	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	236	236
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	145	145
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	81	81
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	10	10
1141	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћена посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	878	878
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	878	878
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	878	878
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и кизне		
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 изметак од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	954	
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	954	
1204	252100	Добављачи у земљи	954	
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1.291	2.994
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1.291	2.994
1214	291100	Разграничени приходи и примања	35	35
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	206	698
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.050	2.261
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊЕБЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	40.178	63.813
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	39.175	63.711
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	39.175	63.711
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталном средствима	39.175	63.711
1222	311200	Нефинансијска имовина у запихама		
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	Угрожена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Привета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Манак прихода и примања – дефицит	9	902
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.012	1.004
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)	44.861	69.245
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, \_\_\_\_\_ . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Ј. Јанковић*

Наредбодалац

*Ј. Јанковић*