



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 –1824/2016-04
Београд, 14. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	5
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ ТРГОВИШТЕ ЗА 2015. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ	

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ ТРГОВИШТЕ**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште у делу који се односи на плате, додатке и накнаде запослених, обавезе, набавке и интерне контроле, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Трговиште 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 рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ПУ „Полетарац“⁷.

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 извршене ревизије, 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 саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима,

¹ „Сл. гласник РС“, број 98/2006

² „Сл. гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/13 - испр., 108/13 и 142/14,68/2015-др и103/2015

⁴ „Сл. Гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, број 18/2015

⁶ „Сл. гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, ..., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015

⁷ „Сл.гласник Пчињског округа“ број 28/2008)

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 саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Полетарац“ утврђене су следеће неправилности: нису исказане обавезе по основу накнаде трошкова превоза у износу од 24 хиљаде динара и по основу донација, дотација и трансфера у износу од 52 хиљаде динара; у пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 6.814 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима; постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 23 хиљаде динара, више исказане робне резерве за износ од 42 хиљаде динара, а мање исказане залихе потрошног материјала – 022200 за исти износ. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

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

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације 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 расходи

Предшколске установе „Полетарац“ 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 ревизорски извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 1.848 хиљада динара, и то: за преузете веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 360 хиљада динара; за извршене расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.161 хиљаде динара, а да нису поднели захтев за отварање одговарајуће апропријације; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 327 хиљада динара.

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 приказне у саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Полетарац“ за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

14. октобар 2016. година

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

Садржај

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

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. ПУ „Полетарац“ није исказала обавезе по основу накнаде трошкова превоза за новембар и децембар месец у износу од 24 хиљаде динара (тачка 4.2.).
2. ПУ „Полетарац“ је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 52 хиљаде динара, за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. године (тачка 4.2.).
3. ПУ „Полетарац“ је више исказала робне резерве за износ од 42 хиљаде динара, а мање исказала залихе потрошног материјала – 022200 за исти износ (тачка 4.1.).

ПРИОРИТЕТ 2

4. ПУ „Полетарац“ у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте у износу од 6.814 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима (тачка 4.1.)
5. постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 23 хиљаде динара у активи и пасиви Биланса стања. (тачка 4.2.).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да ПУ „Полетарац“ евидентира обавезу по основу накнаде трошкова превоза, (тачка 1.1);
2. да ПУ „Полетарац“ евидентира обавезу по основу донација, дотација и трансфера, (тачка 1.2).
3. да ПУ „Полетарац“ правилно искаже залихе потрошног материјала – 022200 за исти износ (тачка 1.3);

ПРИОРИТЕТ 2

4. да прибаве исправе о праву јавне својине за зграде и и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама (тачка 1.4);
5. да усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања (тачка 1.5).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова и правилности пословања, Предшколска установа „Полетарац“ Трговиште је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 1.848 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. а) Преузела веће обавезе у износу од 360 хиљада динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то за социјална давања запосленима у износу од 281 хиљаде динара и сталне трошкове у износу од 79 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове;
б) у финансијском извештају на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом у износу од 281 хиљаде динара.
2. Извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу од 1.161 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 4.2.).
3. Преузела обавезу и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за набавку прехранбених производа за исхрану деце у поступку по партијама у укупном износу од 327 хиљада динара, (тачка 5.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (тачка 3.1 – препорука број 1);
2. подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 3.2.);
3. да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3. - препорука број 2).

5) Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Полетарац” Трговиште није, у току ревизије, предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Полетарац” Трговиште 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.

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
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ ТРГОВИШТЕ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

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 буџета – Образац 5.....	22
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	23
4. Биланс стања – Образац 1.....	24
4.1. Актива.....	24
4.2. Пасива – Обавезе из пословања.....	25
5. Јавне набавке	29

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина Општине Трговиште је основала Предшколску установу „Полетарац“.

Назив Предшколска установа „Полетарац“ носи од 08.06.2015.године, решењем Привредног суда у Лесковцу фи.45/05.

Установа обавља делатност од посебног друштвеног интереса-васпитање и образовање деце предшколског узраста. Делатност установе је: 85321 и 85322. Матични број 07343442, порески индентификациони број 101466149. Седиште Предшколске установе „Полетарац“ је у Трговишту у улици ЈНА б.б.

ПУ „Полетарац“ у оквиру редовне делатности организује целодневни, продужени – полудневни и четворочасовни боравак.Целодневни 2015/2016 са две групе : 69 детета, четворочасовни две групе са 15 детета.

Органи управљања су управни одбор и директор. На основу члана 37. Статута Предшколске установе орган управљања је Управни одбор. Управни одбор, именован је решењем Скупштине општине Трговиште од 05.02.2013.године број решења 06-382, а чији мандат траје четири године. У складу са чланом 48. Статута директора бира Управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно – образовног већа.

Стручни органи установе су: Васпитно-образовно веће, Стручни актив васпитача и медицинске сестре, Педагошки колегијум, Стручни актив за развојно планирање. Установа има и Савет родитеља.

На дан 31.12.2015. године ПУ „Полетарац“ поред директора имала је 12 стално запослених и једног запосленог радника на одређено време.

ПУ „Полетарац“ је донела следећа акта: Статут, Правилник о раду број 51/2 од 23.04.2012.године, Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Полетарац“ у Трговишту, број 86 од 30.10.2010.године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места ПУ „Полетарац“ у Трговишту број 206 од 30.12.2013.године, Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце за време остваривања васпитно-образовног рада и других активности које оргнизује Установа број 57 од 15.07.2010.године.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Полетарац“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Трговиште за 2015. годину.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Устав Републике Србије ;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџетском систему;
- Уредба о буџетском рачуноводству;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Статут;
- Правилник о раду;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Полетарац“ у Трговишту;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места ПУ „Полетарац“ у Трговишту.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Предшколска установа „Полетарац“ је у 2015. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 11.127 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 11.068 хиљада динара, тако да је остварила суфицит у износу од 59 хиљада динара.

Упоређивањем исказаних расхода и издатака из главне књиге трзора и финансијског извештаја ПУ „Полетарац“ утврђена су неслагања исказана у наредној табели:

Табела број 1: Утврђене разлике између закључног листа Општине
и финансијских извештаја ПУ „Полетарац“

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Група конта		ПУ "Полетарац"
1.	411	закључни лист општине	6.665
		финансијски извештај	6.697
		Разлика	-32
2.	412	закључни лист општине	1.193
		финансијски извештај	1.199
		Разлика	-6
3.	414	закључни лист општине	847
		финансијски извештај	394
		Разлика	453
4.	415	закључни лист општине	36
		финансијски извештај	0
		Разлика	36
5.	416	закључни лист општине	
		финансијски извештај	89
		Разлика	-89
6.	421	закључни лист општине	61
		финансијски извештај	485
		Разлика	-424
7.	422	закључни лист општине	7
		финансијски извештај	74
		Разлика	-67
8.	423	закључни лист општине	185
		финансијски извештај	119

		Разлика	66
9.	424	закључни лист општине	112
		финансијски извештај	501
		Разлика	-389
10.	426	закључни лист општине	14
		финансијски извештај	655
		Разлика	-641
11.	465	закључни лист општине	572
		финансијски извештај	687
		Разлика	-115
12.	512	закључни лист општине	
		финансијски извештај	49
		Разлика	-49

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Полетарац“ је поступила супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему, јер трансакције и пословни догађаји евидентирани у њеним пословним књигама нису у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Препоручујемо одговорним лицима да трансакције и пословне догађаје евидентирају у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 2: 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 „Полетарац“	6.750	6.750	6.665	6.665	99	100
Укупно корисника (1-1)		6.750	6.750	6.665	6.665	99	100
Укупно општина - група 411000		63.859	63.859	63.450	63.063	99	99

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 6.665 хиљада.

Плате по основу цене рада. Предшколска установа „Полетарац“ у Трговишту је уредила радноправне односе и плате запослених Правилником о раду број 51/2 од 23.04.2012. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Полетарац“ у Трговишту, број 86 од 30.10.2010.године.

На дан 31.12.2015. године ПУ „Полетарац“ поред директора имала је 12 стално запослених и једног запосленог радника на одређено време.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 334 хиљаде динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 10 хиљада динара, додатак за време проведено на раду минули рад (411115) у износу од 221 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 103 хиљаде динара;
- обрачунске листе за плате не садрже све прописане елементе и то: матичне податке послодавца, податке запослених, исказане проценте и износе пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца, датум обрачуна, датум одређен за исплату, остварене часове рада, часове по основу којих запослени остварује накнаду зараде, што је супротно члану 2. и члану 3. Правилника о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обрачунске листе за плате садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

4. Биланс стања – Образац 1

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.

4.1. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Полетарац“ на дан 31.12.2015. године износи 7.682 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина је исказана у износу од 7.008 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ПУ „Полетарац“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 6.814 хиљада динара, а односи се на објекат површине 363 м² у коме своју делатност обавља ПУ „Полетарац“.

Смањење у 2015. години за зграде и грађевинске објекте износи 386 хиљада динара по основу обрачунате амортизације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Полетарац“ води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 6.814 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Полетарац“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;

• ПУ „Полетарац“ не води помоћну књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да: у пословним књигама обезбеде доказ о праву својине за непокретности којим располажу; евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања буџета ПУ „Полетарац“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 151 хиљаде динара за канцеларијски и дечји намештај и опрему за кухињу.

Смањење у 2015. години за опрему износи 67 хиљада динара по основу обрачунате амортизације.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да ПУ Полетарац, 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 и средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од једне хиљаде динара, а односи се на књиге за децу .

Робне резерве, конто 021100. На билансној позицији залихе производње, исказан је износ од 42 хиљаде динара. На овом конту евидентиране су залихе намирница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ више исказала робне резерве за износ од 42 хиљаде динара, а мање исказала залихе потрошног материјал – 022200 за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 674 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Полетарац“ исказана су средства у износу од 59 хиљада динара на подрачуно сопствених прихода.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 615 хиљада динара.

4.2. Пасива – Обавезе из пословања

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Полетарац“ на дан 31.12.2015. године износи 7.682 хиљаде динара.

Обавезе. Обавезе су исказане у износу од 616 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Полетарац“ исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 522 хиљаде динара, за неисплаћене плате за децембар 2015. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, konto 232000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код ПУ „Полетарац“ нису исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за новембар и децембар месец у износу од 24 хиљада динара, и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (konto 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 обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000. На овој билансној позицији исказан је износ од 94 хиљаде динара, а односи се на обавезу ПУ „Полетарац“ за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ Полетарац неправилно евидентирала обавезе за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2015. године у износу до 94 хиљаде динара на конту 233000-обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на конту 234000-обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ПУ „Полетарац“ Трговиште је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 52 хиљаде динара, за обавезе за порез по основу Закона о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. 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 обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи – konto 252100. У Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 616 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години ПУ „Полетарац“.

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 360 хиљада динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела3: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	предшколско образовање	6,750	6,568	182	521		-339	0	129	-129			-129
412	предшколско образовање	1,208	1,175	33	94		-61	0	24	-24			-24
414	предшколско образовање	100	381	-281			-281						
415	предшколско образовање	100	89	11	24		-13						
421	предшколско образовање	350	128	222	353		-131	273	357	-84			-84
424	предшколско образовање	50		50			50	105	501	-396			-396
426	предшколско образовање	310	14	296			296	786	641	145	63	610	-528
465	предшколско образовање	722	687	35	52		-17			0			0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-842		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				- 1,161

ПУ „Полетарац“ преузела је веће обавезе у односу на одobreне апропријације са извора финансирања 01 у износу од 360 хиљада динара по програмској активности предшколско образовање на апропријацији 414000-социјална давања запосленима у износу од 281 хиљаде динара, 421000-стални трошкови у износу од 79 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 482 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 339 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 61 хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године и 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 13 хиљада динара за путне трошкове за децембар и 421000-стални трошкови у износу од 52 хиљаде динара за децембар (струја, услуге телефоније и остале сталне трошкове).

ПУ „Полетарац“ је са програмске активности предшколско образовање, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 1.161 хиљаде динара од одobreне апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 129 хиљада динара; 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара; 421000-стални трошкови у износу од 84 хиљаде динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 396 хиљаде динара и 426000-материјал у износу од 528 хиљада динара за набавку намирница по уговорима, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

ПУ „Полетарац“, је из извора 01 исказала извршење расхода веће од износа одобрене апропријације за 281 хиљаду динара по програмској активности предшколско образовање на апропријацији 414000-социјална давања запосленима, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција
Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 7.066 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 6.943 хиљаде динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 23 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 42 хиљаде динара и усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи Биланса стања.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700. Ова билансна позиција исказана је у износу од 22 хиљаде динара код ПУ „Полетарац“.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121. Код ПУ „Полетарац“, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 59 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311. У Билансу стања буџета Општине није исказан нераспоређени вишак прихода.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у колони 4. Обрасца биланса стања-претходна година исказан на овој позицији суфицит у износу од 21 хиљаде динара. Овај податак је требало исказати на позицији нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета ПУ „Полетарац“ настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подноси захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавеза преузимају до нивоа расположивих апропријација, и подносе захтев за повећање апропријације.

5. Јавне набавке

На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места број у ПУ „Полетарац“ број 86 од 30.09.2010. године, за обављање послова јавних набавки у 2015. години предвиђен је један извршилац на радном месту магационер – сарадник за јавне набавке.

ПУ „Полетарац“ није донела Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Управни одбор ПУ „Полетарац“ је донео План јавних набавки за 2015. годину дана 30.01.2015. године. У измени плана јавних набавки број 120/1 од 24.09.2015. године ПУ „Полетарац“ планирала један поступак јавне набавке мале вредности и то набавку добара-прехранбених производа за исхрану деце, из осталих извора финансирања. Процењена вредност ове набавке износи 780 хиљада динара. Јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује на основу члана 39. став 2. планиране су за добра у износу од 780 хиљада динара, за услуге у износу од 740 хиљада динара и за радове у износу од 850 хиљада динара.

ПУ „Полетарац“ је доставила Управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

У 2015. години ПУ „Полетарац“ Трговиште је спровела једну јавну набавку мале вредности, чија је процењена вредност у износу од 780 хиљада динара. Ревидирана је једна јавна набавка мале вредности у износу од 780 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Полетарац“ није донела акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/2015 од 01.04.2015. године – набавка добара-прехранбених производа за исхрану деце

Директор ПУ „Полетарац“ Трговиште донео је Одлуку број 49/2015 од 01.04.2015. године и Решење број 50/2015-1 од 01.04.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - за набавку прехранбених производа за исхрану деце у поступку јавне набавке мале вредности у партијама: партија 1-Хлебни производи, партија 2-Месо, партија 3-Разни прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке је 780 хиљада динара без ПДВ-а. Након отварања понуда, Комисија је дана 14.04.2015. године сачинила Записник о отварању понуда. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 60/1 од 16.04.2015. године, на основу чега је директор ПУ „Полетарац“ донео Одлуку о додели уговора број 60/2 од 16.04.2015. године, којом се као најповољнија бира понуда понуђача за партију 1-хлебни производи СЗР „Кенеди“ Трговиште“, за партију 2- месо-„Два другара“ доо Врање, за партију 3-разни прехранбени производи-СТР „Малинко“ Трговиште. ПУ „Полетарац“ Трговиште је дана 27.04.2015. године закључила Уговор за набавку прехранбених намирница у 2015. години за партију 3-разни прехранбени производи број 66/15 са СТР „Малинко“ Трговиште, у износу од 454 хиљаде динара са ПДВ, са роком важења до 27.04.2016. године.

Наручилац је у 2015. години, по Уговору за набавку прехранбених намирница у 2015. години за партију 3- разни прехранбени производи број 66/15 платио добављачу СТР „Малинко“ Трговиште износ од 327 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- наручилац није на коверти обележио време пријема понуде и није евидентирао број понуде према редоследу приспећа, што није у складу са чланом 102. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Уговор за набавку прехранбених намирница у 2015. години за партију 3-разни прехранбени производи број 66/15 закључен је 27.04.2015. године са СТР „Малинко“ Трговиште, у износу од 454 хиљаде динара са ПДВ, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима да: донесу акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке и да уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и 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.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ ТРГОВИШТЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
на дан 31.12.2015. године

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	5	8	7	0	7	3	4	3	4	4	2	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 Полетарац

СЕДИШТЕ Трговиште МАТИЧНИ БРОЈ 07343442

ПИБ 101466149 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-331661-74

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

26.02.2016
027 / 101-26/2016
(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)	7.391	13.047	6.039	7.008
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.352	12.079	5.113	6.966
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7.352	12.079	5.113	6.966
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7.133	10.716	3.902	6.814
1005	011200	Опрема	218	1.362	1.211	151
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1	1		1
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоценисти				
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 „Полетарац“ Трговиште
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)	39	968	926	42
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	39	650	608	42
1022	021100	Робне резерве	39	650	608	42
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		318	318	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		318	318	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	712	1.351	677	674
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 – Билан стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (послетно 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)	21	59		59
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	21	59		59
1051	121100	Жиро и текући рачуни	21	59		59
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	691	1.292	677	615
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	691	1.292	677	615
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неизплаћени расходи и издаци	691	1.292	677	615
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.103	14.398	6.716	7.682
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
на дан 31.12.2015. године

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)	691	616
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 домаћинстава 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 – Билан стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, 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)	677	616
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	574	522
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	418	380
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	42	38
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	80	73
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	30	27
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	4	4
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)	103	94
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конти	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	69	63
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе	30	27
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе	4	4
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
на дан 31.12.2015. године

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

Финансијски извештај – Билан стања Предшколске установе „Полетарац“ Трговиште
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)	14	
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)	14	
1204	252100	Добављачи у земљи	14	
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	7.412	7.066
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	7.391	7.007
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7.391	7.007
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.330	6.943
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	39	42
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 „Полетарац“ Трговиште
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	22	22
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	21	59
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Неравносређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	8.103	7.682
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 18.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

[Својеручни потпис]

Наредболавац

[Својеручни потпис]