



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 –1839/2016-02
Београд, 15. децембар 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 “ХАБИБА СТОЧЕВИЋ” ОПШТИНЕ ТУТИН ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III- ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ХАБИБА СТОЧЕВИЋ“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ХАБИБА СТОЧЕВИЋ“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Хабиба Сточевић” за 2015. годину у делу који се односи на: расходе за запослене, расходе за сталне трошкове, расходе за материјал, биланс стања - попис, имовина и обавезе и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Тутин 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 саставних делова 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 за обавезно социјално осигурање 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 Предшколске установе “Хабиба Сточевић”.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале 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 (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја, који су усклађени са националним прописима. 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 износивању и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, бр. 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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 51/2007 и 14/2008 – испр

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 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

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

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

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја - Биланс стања, утврђене су неправилности, где је мање исказана имовина на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима вредности 30.899 хиљада динара за објекат зграде и катао; неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима од 74 хиљаде динара.

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 који на саставне делове финансијског извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијског извештаја Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ 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 саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

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 „Хабиба Сточевић“, 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.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Хабиба Сточевић” је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 28.880 хиљада динара и то: без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 876 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације на дана 31.12.2015. године у износу од 28.004 хиљаде 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 приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Хабиба Сточевић” 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

15.12.2016. године

**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 саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. У пословним књигама Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ имовина је мање исказана у активи и пасиви за вредност од 30.405 хиљада динара, зграда површине 650 m², зато што донације нису евидентирани на одговарајућим контима класе 000000 - Нефинансијска имовина у активи и класи 300000 - Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у пасиви за наведену вредност (тачка 3.2.1).
2. У пословним књигама Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ имовина је мање исказана уграђени котао вредности 494 хиљаде динара и опрема није евидентирана на конту 011200– Опрема (3.2.1).
3. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена у Предшколској установи „Хабиба Сточевић“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 12.697 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 12.623 хиљаде динара. Разлика између групе конта 010000 и групе конта 311100 износи 74 хиљада динара (тачка 3.2.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

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

1. у пословним књигама Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ да евидентира извршена улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима (тачка 1.1. Напомене 3.2.1 Препорука 7);
2. да усклади евиденције које води у помоћној књизи основних средстава са главном књигом, сходно законским прописима (тачка 1.2. Напомене 3.2.1 Препорука 7);
3. да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са законским прописима (тачка 1.3. Напомене 3.3.2 Препорука 8.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова и правилности пословања, Предшколска установа „Хабиба Сточевић” за 2015. годину је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 28.880 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 876 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4);
2. Преузела веће обавезе у износу од 28.004 хиљаде динара (тачка 3.2.2.) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године

⁷ 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.

- Из извора 01 у износу од 340 хиљада динара и
- Из осталих извора у износу од 27.664 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Хабиба Сточевић” препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1. Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.1 Напомене 4, Препорука 9).
2. преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.2 Напомене 3.2.2, Препорука 8.2).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Хабиба Сточевић” је у току ревизије је донела Измену и допуну Финансијског плана, где су укључена средства из буџета и из других извора.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о 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.

⁸ 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.

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.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ “ХАБИБА СТОЧЕВИЋ” ОПШТИНЕ ТУТИН ЗА
2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови завршног рачуна	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1. Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	6
3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000.....	7
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	8
3.1.1.5. Материјал, група 426000.....	9
3.1.2. Издаци	10
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000.....	10
3.2. Биланс стања	11
3.2.1. Актива ПУ „Хабиба Сточевић“	11
3.2.2. Пасива – обавезе.....	12
4. Јавне набавке.....	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за предшколско васпитање и образовање, раније је основана као радна организација Дечији вртић „Наша Радост”, одлуком Самоуправне интересне заједнице и дечије заштите Општине Тутин број 528/1 од 08.05.1981. године. Изменом Закона о друштвеној бризи о деци, променом Статута општине Тутин, Скупштина општине доноси Одлуку од 30.12.1993. године, којом је основана Предшколска установа „Наша Радост” и регистрована код Привредног суда у Краљеву под редним бројем 8384 од 08.09.1993. године. Предшколска установа „Наша Радост” постаје стварни и правни наследник раније регистроване Радне организације Дечији вртић. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе, Скупштина општине Тутин од 28.04.2003. године, мења назив вртића - Предшколска Установа „Хабиба Сточевић” Тутин (у даљем тексту: ПУ „Хабиба Сточевић“).

Седиште Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тутин је у улици Ферхадије бб., са матичним бројем 07308108 и пореским идентификационим бројем 102020504, шифра делатности 85.10.

Текући рачуни број: 840-165661-76 (буџетска средства); 840-165667-58 (средства родитеља и донација) и 840-426761-51 (боловање преко 30 дана, породилско боловање).

Предшколска Установа има Управни одбор од девет чланова из реда запослених, локалне самоуправе и родитеља. Савет Родитеља има укупно 20 чланова. Управни одбор именује и разрешава Скупштина општине Тутин, а Савет родитеља се бира на родитељским састанцима.

Предшколска установа је организовала припремни предшколски програм у осам група на градском подручју са 225 деце и 36 група на сеоском подручју са 369 деце. У вртићу бораве и деца целодневног боравка смештених у три објекта на градском подручју укупно седам група са око 140 деце и једном Развојном групом са шесторо деце.

Предшколска Установа је усвојила одлуку о мерилима за утврђивања цена услуга у вртићу број 321/11 од 14.09.2011. године где родитељи за Целодневни боравак детета плаћају 2.800,00 динара, за полудневни боравак 800,00 динара. Деца у развојним групама и са посебним потребама су ослобођена плаћања услуга вртића. За децу самохраних родитеља цена се умањује за 20% цене.

Финансијски извештаји ПУ „Хабиба Сточевић” представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Тутин за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Тутин било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Хабиба Сточевић”.

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 од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству^[1] је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

^[1] „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

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, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова („Сл. гласник РС“, број 18/2015), ПУ „Хабиба Сточевић” 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 и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о јавним набавкама
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације
- Статут Предшколске установе „Хабиба Сточевић” Тутин.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

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 бр. 1: Плате, додаци и накнаде запослених

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточеввић“	28.356	28.356	47.657	47.657	168	100
2	Укупно општина	155.142	155.142	171.986	171.986	111	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 47.657 хиљада динара, од чега 26.801 динара из средстава буџета општине, 20.771 хиљада динара из буџета Републике и 85 хиљада динара из осталих извора.

Одлуком о буџету за 2015. годину на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 30.426 хиљада динара, првим ребалансом од 23.04.2015. године овај износ је смањен на 29.426 хиљада динара, а другим ребалансом буџета од 10.09.2015. године смањен је на 28.356 хиљада динара.

Финансијским планом ПУ „Хабиба Сточевић“ број од IV-04-401-16-19/15 од 17.03.2015. године, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 30.426 хиљада динара. Изменом финансијског плана број IV-04-401-16-20/15 од 21.09.2015. године овај износ је смањен на 28.356 хиљада (усклађен са II ребалансом). Ни Одлуком о буџету, ни финансијским планом нису укључени расходи који се финансирају из осталих извора, односно из буџета Републике и сопствених средстава.

На дан 31.12.2015. године у ПУ „Хабиба Сточевић“ било је укупно 110 запослених, од чега 79 запослених на неодређено време и 31 запослени на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Хабиба Сточевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату плата у износу од 20.771 хиљада динара из буџета Републике и 85 хиљада динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Хабиба Сточевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.2. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Хабиба Сточевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање и доприноси за незапосленост.

Табела бр. 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточеввић“	5.076	5.076	8.783	8.783	173	100
2	Укупно општина	27.865	27.903	30.987	30.987	111	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.783 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.688 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.727 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 368 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Хабиба Сточевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.071 хиљаду динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Хабиба Сточевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.2. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Хабиба Сточевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела бр. 3: Награде запосленима и остали посебни расходи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	у (000) динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	190	190	1.363	1.363	717	100
2	Укупно општина	590	804	1.977	1.977	246	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.363 хиљаде динара, а односе се јубиларне награде у износу од 254 хиљаде динара и остале награде запосленима 1.109 хиљада динара.

На економском конту 416119 – Остале награде запосленима, евидентирани су расходи у износу од 1.109 хиљада динара за једнократне помоћи запосленима по закључку Владе, које су финансиране из буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Хабиба Сточевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату награда запосленима у износу од 1.109 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Хабиба Сточевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.2. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за сталне трошкове, без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 4: Стални трошкови

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	2.400	2.400	2.754	2.754	115	100
2	Укупно општина	45.001	46.549	41.430	41.430	89	100

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 2.754 хиљада динара и то: 129 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга, 1.780 хиљада динара енергетске услуге, 327 хиљада динара комуналне услуге, 220 хиљада динара услуге комуникација, 118 хиљада динара трошкови осигурања и 180 хиљада динара закуп имовине и опреме.

ПУ „Хабиба Сточевић“ је у 2015. години извршила расход за трошкове електричне енергије по основу рачуна испостављених на основу Уговора из 2014. године и Уговора о набавци електричне енергије број 404-9-10/15 од дана 16.06.2015. године, закљученог са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Рачуни за електричну енергију у узоркованом износу од 402 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Хабиба Сточевић“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације за електричну енергију у износу 354 хиљаде динара, са осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за сталне трошкове, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације, као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Хабиба Сточевић“ да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

3.1.1.5. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 5: Материјал

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	600	600	2.754	2.754	459	100
2	Укупно општина	9.048	9.150	11.226	11.226	123	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.754 хиљада динара и то: 241 хиљада динара за административни материјал, 83 хиљада динара материјали за образовање и усавршавање запослених, 275 хиљада динара материјал за саобраћај, четири хиљаде динара медицински и лабораторијски материјал, 2.105 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 46 хиљада динара материјал за посебне намене.

Административни материјал – конто 426100. На овом конту су плаћени и евидентирани расходу у износу од 241 хиљаде динара по рачунима из 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирало расходе у узоркованом износу од 93 хиљаде динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311. На овом конту су плаћени и евидентирани расходи у износу од 58 хиљада динара по рачуну број 150002082 од 05.02.2015. године добављачу „IPC“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирало расходе у износу од 58 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених по рачуну број 150002082 од 05.02.2015. године добављачу „IPC“ д.о.о. Београд дана 28.04.2015. године,
- ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирала расходе у узоркованом износу од 58 хиљада динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство. На овом конту су плаћени и евидентирани расходу у износу од 289 хиљада динара по рачунима, а по спроведеној набавци из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ПУ „Хабиба Сточевић“ платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 289 хиљада динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Намирнице за припремање хране. На овом конту су плаћени и евидентирани расходу у износу од 1.803 хиљаде динара по рачунима, а по спроведеној набавци из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- не воде се Помоћне књиге добављача која обезбеђује детаљне податке о свим подацима неопходним за састављање завршног рачуна, попису добављача, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- су расходи материјала више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.803 хиљада динаре (расходе за храну) и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Хабиба Сточевић“ је преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора из 2015. године који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у Поглављу 4. Јавне набавке).

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге, а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора и да се спроводе јавне набавке без обезбеђених средстава.

Уколико се настави са извршавањем расхода за материјал, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације, као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама и (2) обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години, преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 6: Машине и опрема

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са алокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	580	580	521	521	90	100
2	Укупно општина	16.222	16.222	7.251	7.251	45	100

На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за машине и опрему у износу од 521 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да у Билансу стања ПУ „Хабиба Сточевић“ није евидентирана опрема у износу од 521 хиљаде динара на

одговарајућој групи конта 011200 – Опрема, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на горе описан начин, постоји ризик да су издаци евидентирани, а део имовине ПУ „Хабиба Сточевић“ није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да извршене издатке евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. 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 примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да (није било одступања на позицији 4 на којој је исказан износ почетног стања 2015. у односу на исказан износ на крају 2014. године).

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

3.2.1. Актива ПУ „Хабиба Сточевић“

Укупна нето актива исказана у билансу ПУ „Хабиба Сточевић“ исказана је у износу 14.799 хиљада динара,

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ПУ „Хабиба Сточевић“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 2.024 хиљада динара.

У Билансу стања исказана је вредност позиције 2.024 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Хабиба Сточевић“ у својим пословним књигама нема евидентирану зграду која је у функцији површине 650 м², вредност објекта износи око 250.000 евра, односно 30.405 хиљада динара (31.12.2015. године, курс 121,602 динара);
- Исправка вредности је евидентирана на конту 011129 Исправка вредности пословног простора уместо на конту 011139, вредности 1.279 хиљада динара, што је

супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте који су у функцији.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања ПУ „Хабиба Сточевић“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме ПУ „Хабиба Сточевић“ вредности од 1.040 хиљада динара, док се у помоћној евиденцији води опрема у вредности од 1.282 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уграђени котао вредности 494 хиљаде динара није евидентиран на конту 011200 – Опрема, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да помоћна евиденција опреме код ПУ „Хабиба Сточевић“ нема додељену амортизациону стопу, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 3. и 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Хабиба Сточевић“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште, конто 014100. У Билансу стања је исказано земљиште вредности 9.073 хиљаде динара. Односи се на земљиште у улици 7. Јула код вртића „Маја“ површине 58а 81м² и земљиште у улици Лењиновој код вртића „Наша радост“ површине 73а 24м².

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да земљиште вредности 9.073 хиљада динара евидентирано у главној књизи ПУ „Хабиба Сточевић“, а није евидентирано у помоћним књигама и евиденцијама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше процену вредности земљишта и у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже ПУ „Хабиба Сточевић“.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Пасива – обавезе

Добављачи у земљи – конто 252100. У Билансу стања од ПУ „Хабиба Сточевић“ на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу 924 хиљаде динара

Обавезе ПУ „Хабиба Сточевић“ према добављачима су исказане у износу 924 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима:

„Кенеди Тутин“ д.о.о. Тутин 140 хиљада динара, „Багер коп“ д.о.о. Тутин 102 хиљаде динара, ИП „Ваша Књига“ 59 хиљада динара, „Реизен петрол“ д.о.о. Тутин 59 хиљада динара, „Пепић Раба“ 55 хиљада динара, „Трговина Качапор“ 49 хиљада динара.

Конфирмације

Табела бр. 7: Потврда салда

у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2015.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ПУ „Хабиба Сточевић“	18	13	284	336		52
3	Укупно	18	13	284	336	-	52

У ПУ „Хабиба Сточевић“ узорковано је 18 добављача. Добијен је одговор од 13 добављача.

Табела број 8: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Хабиба Сточевић“

у (000) динара

Група конга	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање Предшколских установа	28.356	26.892	1.464		2.674	-	1.210	20.765	-	20.765		-20.765
412	Функционисање Предшколских установа	5.076	4.634	442		334	108		4.149	-4.149			-4.149
414	Функционисање Предшколских установа	70	40	30			30						0
415	Функционисање Предшколских установа	1.230	762	468		95	373						0
416	Функционисање Предшколских установа	190	190	0			0		1.363	-1.363			-1.363
421	Функционисање Предшколских установа	2.400	2.338	62		223	-161		354	-354			-354
422	Функционисање Предшколских установа	1.500	1.081	419		94	325						0
423	Функционисање Предшколских установа	380	329	51			51		41	-41			-41
424	Функционисање Предшколских установа	50	49	1			1		377	-377			-377
425	Функционисање Предшколских установа	720	566	154			154		98	-98			-98
426	Функционисање Предшколских установа	600	486	114			114		1.954	-1.954			-1.954
465	Функционисање Предшколских установа	5.411	5.159	252		436	-184			0			0
482	Функционисање Предшколских установа	60	21	39			39			0			0
512	Уградња котла	500	494	6			6		27	-27			-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-	1.555	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-29.128

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:

- ПУ „Хабиба Сточевић“ по програмској активности Функционисање предшколских установа, са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене

апропријације у укупном износу од 1.555 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.210 хиљада динара; 2) са групе конта 465000 - Остале донације, дотације и трансфери 184 хиљада динара који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава⁹ и 3) са групе конта 421000 – Стални трошкови 161 хиљада динара за обавезе које се односе на рачуне за комуналне услуге ЈКСП „Градац“ и за рачуне за електричну енергију.

- ПУ „Хабиба Сточевић“ је по програмској активности Функционисање предшколских установа, са осталих извора финансирања, такође извршила расходе и преузела обавезе у току 2015. године у већем износу од 29.128 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 20.765 хиљада динара 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.149 хиљада динара, 3) 416000 – Награде запосленима у износу од 1.363 хиљада динара, 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 354 хиљаде динара, по рачунима за комуналне услуге ЈКСП „Градац“ и за рачуне за електричну енергију, 5) 423- Услуге по уговору у износу од 41 хиљаду динара, 6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 377 хиљада динара, по рачунима из 2015. године, 7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 98 хиљада динара, по рачунима из 2015. године, 8) 426000 – Материјал у износу од 1.954 хиљаде динара, по рачунима из 2015. године и 9) 512000 – Машине у износу од 27 хиљада динара, по рачунима из 2015. године.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, ПУ „Хабиба Сточевић“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације, и то: са извора 01 - 340 хиљада динара и осталих извора 27.664 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.

Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена код ПУ „Хабиба Сточевић“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 12.697 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 12.623 хиљаде динара. Разлика између групе конта 010000 и групе конта 311100 износи 74 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама Биланса стања у износу од 23 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

⁹ „Службени гласник РС“, број 116/2014

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (2) прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4. Јавне набавке

ПУ „Хабиба Сточевић“ донела је План јавних набавки за 2015. годину, број 16/15 од 30.01.2015. године.

У 2015. години ПУ „Хабиба Сточевић“ је спровела укупно 11 поступака набавки на које се Закон не примењује, укупне процењене вредности 2.712 хиљада динара без ПДВ, односно 3.254 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност износи 2.315 хиљада динара без ПДВ, односно 2.749 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа је спровела укупно пет поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 4.491 хиљада динара без ПДВ, односно 5.389 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност износи 3.051 хиљада динара без ПДВ, односно 3.470 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка: - Набавка – куповина добара – намирница за потребе ПУ „Хабиба Сточевић, редни број 404-13/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-13/2015 од 01.12.2015. године, директора ПУ „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – намирница за потребе Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке је 1.640 хиљада динара без ПДВ. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање: средства за наведену набавку су предвиђена Одлуком о буџету општине Тутин, односно финансијским планом наручиоца за 2015. годину на економској класификацији 426823.

Процењена вредност јавне набавке је 1.640 хиљада динара без ПДВ, и то: 273 хиљаде динара без ПДВ за 2015. годину и 1.367 хиљада динара без ПДВ за 2016. годину. Набавка је обликована по партијама и то: партија број 1 – Хлеб и пецива – процењена вредност 350 хиљада динара без ПДВ; партија број 2 – Млеко и млечни производи – процењена вредност 90 хиљада динара без ПДВ; партија број 3 – Месо и месне прерађевине – пилетина – процењена вредност 350 хиљада динара без ПДВ; партија број 4 – Телеће месо – процењена вредност 200 хиљада динара без ПДВ; партија број 5 – Свеже воће – процењена вредност 100 хиљада динара без ПДВ; партија број 6 – Свеже поврће – процењена вредност 200 хиљада динара; партија број 7 – Остале намирнице – процењена вредност 350 хиљада динара без ПДВ.

На основу Извештаја о стручној оцени понуда, и у складу са дефинисаним критеријумом „најнижа понуђена цена“, комисија је дана 17.12.2015. године предложила директору ПУ „Хабиба Сточевић“ понуђаче којима би требало доделити уговор. На основу тога 17.12.2015. године директор ПУ „Хабиба Сточевић“ донео је Одлуку о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности 404-13-3/15.

Дана 25.12.2015. године закључени су следећи уговори: (1) за партију број 2 – Млеко и млечни производи уговор број 404-13-19 са испоручиоцем Млекара „Зорнић“ Тутин, на вредност 78 хиљада без ПДВ, односно 90 хиљада са ПДВ; (2) за партију број 3 – Месо и месни производи пилетина уговор број 404-13-12 са испоручиоцем „Д-Зентрал“ Тутин, на вредност 207 хиљада динара без ПДВ, односно 243 хиљада динара

са ПДВ; (3) за партију број 4 – Телеће месо уговор број 404-13-21 са испоручиоцем „Д-Зентрал“ Тутин на вредност 186 хиљада динара без ПДВ, односно 205 хиљада динара са ПДВ; (4) за партију број 5 – Свеже воће, уговор број 404-13-22 са испоручиоцем Трговина „Качапор“ д.о.о. Тутин на вредност 30 хиљада динара без ПДВ, односно 33 хиљада са ПДВ; (5) за партију број 6 – Свеже поврће уговор број 404-13-23 са испоручиоцем Трговина „Качапор“ д.о.о. Тутин вредност 81 хиљада без ПДВ, односно 89 хиљада са ПДВ (6) за партију број 7 – Остале намирнице уговор број 404-13-24 са испоручиоцем Трговина „Качапор“ д.о.о. Тутин на вредност 324 хиљаде динара без ПДВ, односно 380 хиљада динара са ПДВ. За партију број 1 – Хлеб и пециво је обустављен поступак јавне набавке Одлуком директора ПУ број 404-13-17/15 од дана 17.12.2015. године из разлога што комисија на основу три пристигле понуде за ову партију није могла донети одлуку о најповољнијем понуђачу, јер су два понуђача имала идентичне цене, а код трећег понуђача цене хлеба и мини белих земички нису добро израчунате.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено је следеће:

- Уговори који су закључени за намирнице 25.12.2015. године, не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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. У уговорима је наведена укупна уговорена вредност, а није наведен износ који ће бити реализован у 2015, односно у 2016. години;
- Наручилац ПУ „Хабиба Сточевић“ није извршио испитивање и истраживање тржишта прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података о огласа, сајта министарства пољопривреде и слично, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 24. Правилника о набавкама број 26/14 од 27.02.2014. године.

2. Јавна набавка: Набавка добара – пелета, ЈНМВ бр. 10/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-10/2015 од 03.07.2015. године, директора ПУ „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – пелета за потребе Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке је 730 хиљада динара без ПДВ, на економској класификацији 421000.

Уговор број 404-10-10/15 је дана 16.07.2015. године закључен са понуђачем „Пештерски тресет“ д.о.о. Тутин на вредност од 730 хиљада динара без ПДВ, односно 876 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години по овом уговору плаћено је 876 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено је следеће:

- У плану јавних набавки планирано је 730 хиљада динара на позицији 1.1.1. и да ће се у целости искористити средства у 2015. години. У 2016. години нису планирана средства, а у закљученом уговору је наведено да ће се испорука пелета вршити закључно са месецом фебруаром 2016. године;
- За предметну јавну набавку поднета је само једна понуда, која је изабрана као најповољнија. Комисија није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним

поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;

- Уговор је закључен закључно са месецом фебруаром 2016. године, али не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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.

3. Јавна набавка: - Набавка добара – електричне енергије, ЈНМВ бр. 9/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-9/2015 од 26.05.2015. године, директора ПУ „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – електричне енергије за потребе Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке је 454 хиљада динара без ПДВ, од тога планиран је расход за електричну енергију у 2015. години у износу од 273 хиљаде динара. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану на економској класификацији 421000 (421211).

Благовремено до дана отварања понуда пристигле су две понуде: „ЕПС Снабдевање“ Београд и „Вуковић“ д.о.о Београд. Након спроведеног поступка отварања понуда, дана 08.06.2015. године донет је Извештај о стручној оцени понуда, а потом дана 11.06.2015. године и Одлука о додели уговора. Уговор број 404-9-10/15 је дана 16.06.2015. године закључен са понуђачем „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд на вредност од 284 хиљаде динара без ПДВ, односно 340 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години по овом уговору плаћено је 167 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено је да у плану јавних набавки на позицији 1.1.3 планирано је укупно 454 хиљаде динара без ПДВ, и то 227 хиљада динара у 2015. години и 227 хиљада динара у 2016. години. У закљученом уговору у члану 1. је наведена укупна уговорена вредност, а у члану 3. је наведено да је период испоруке 12 месеци. Уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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.

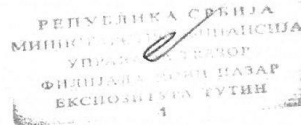
Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиви.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ХАБИБА СТОЧЕВИЋ“ ТУТИН
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	6	5	5	0	7	3	0	8	1	0	8	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 "ХАБИБА СТОЧЕВИЋ" ТУТИН

СЕДИШТЕ Тутин МАТИЧНИ БРОЈ 07308108

ПИБ 102020504 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-165661-76

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

СО-е Тутин

(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
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	12,780	20,468	7,748	12,720
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	12,770	20,290	7,593	12,697
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,166	10,657	7,593	3,064
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,822	3,303	1,279	2,024
1005	011200	Опрема	1,344	7,354	6,314	1,040
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	9,073	9,073		9,073
1012	014100	Земљиште	9,073	9,073		9,073
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 „Хабиба Сточевић“ Тужин 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)	531	560		560
1019	016100	Нематеријална имовина	531	560		560
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	10	178	155	23
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	10	178	155	23
1026	022100	Залихе ситног инвентара	10	178	155	23
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.238	2.079		2.079
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тужин на дан
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.291	1.155		1.155
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	173	71		71
1051	121100	Жиро и текући рачуни	173	71		71
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)	1.118	1.084		1.084
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.118	1.084		1.084
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)	947	924		924
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	947	924		924
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	947			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		924		924
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	15.018	22.547	7.748	14.799
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тужин 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)	2.138	2.052
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	34	21
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	34	14
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	29	14
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	3	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
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)		6
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		2
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		4
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		1
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		1
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу 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 – Биланс стања Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тужин 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 повреду 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)	947	924
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)	947	924
1204	252100	Добављачи у земљи	947	924
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)	1.157	1.107
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1.157	1.107
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		28
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1.157	1.071
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		8
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	12.880	12.747
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	12.783	12.623
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	12.783	12.623
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	12.761	12.623
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	22	
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 „Хабиба Сточевић“ Тутин на дан
31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	97	22
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		6
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		96
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		96
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	15,018	14,799
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обраца
J. Makicic Vasic



Наредбодавац

[Signature]