



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕЧЈЕ
ЦАРСТВО“ ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ

Број: 400 –932/2016-02
Београд, 12. децембар 2016. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања 7**

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 “ДЕЧЈЕ ЦАРСТВО” ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕЧЈЕ ЦАРСТВО“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе “Дечје царство” за 2015. годину у делу који се односи на: расходе за запослене, расходе за сталне трошкове, расходе за материјал, накнаде за социјалну заштиту из буџета, издаци за зграде и грађевинске објекте, издаци за машине и опрему, биланс прихода и расхода – резултат пословања, биланс стања - попис, имовина и обавезе и јавне набавке, у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Велика Плана 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 “Дечје царство”.

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

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

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 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 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 расходи и издаци су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.546 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.546 хиљада динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти и исти се међусобно потиру.

У саставним деловима финансијских извештаја - Биланс стања, утврђена су неправилности, где је мање исказана имовина на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима вредности 1.312 хиљада динара за реконструкцију топловодне мреже; вредност имовине у Билансу стања Предшколске установе „Дечје царство“ је мање исказана за вредност од 1.414 хиљада динара од помоћне књиге основних средстава. Наведена неправилност не представља прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

У саставним деловима финансијских извештаја у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.678 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 328 хиљада динара код Предшколске установе „Дечје царство“, након извршених корекција, утврђен је коначан вишак прихода и примања – суфицит .

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 „Дечје царство“ 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 „Дечје царство“ за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање саставних делова финансијских извештаја, 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 „Дечје царство“, 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 „Дечје царство” је за 2015. годину неправилно створила обавезе у износу од најмање 2.343 хиљада динара, и то: извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 328 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.724 хиљаде динара и без поштовања рокова плаћања у износу од 291 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Дечје царство” општина Велика Плана није спровела попис имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

12.12.2016. године

ПРИЛОГ – I

**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	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено уз Извештај о саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Дечје царство“ 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 „Дечје царство“ је мање исказана имовина на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима вредности 1.312 хиљада динара за реконструкцију топловодне мреже (3.3.2).

2. Економска класификација

Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији у износу од 2.546. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.546 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.546 хиљада динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације Предшколске установе „Дечје царство“ за 2015. годину (тачка 3.1.1.7).

3. У финансијским извештајима Предшколске установе „Дечје царство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.678 хиљада динара у односу на налаз ревизије (тачка 3.2.3).

4. Вредност имовине у Билансу стања Предшколске установе „Дечје царство“ је мање исказана за вредност од 1.414 хиљада динара од помоћне књиге основних средстава (3.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. у пословним књигама Предшколске установе „Дечје царство“ да евидентира извршена улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима (тачка 1.1. Напомена 3.3.2. Препорука 7);

2. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2. Напомена 3.1.1.7. Препорука 4);

3. суфицит правилно обрачунавају у складу са законским прописима (тачка 1.3. Напомена 3.2.3. Препорука 5);

4. да усклади евиденције које води у помоћној књизи основних средстава са главном књигом, сходно законским прописима (1.4. Напомена 3.3.2. Препорука 7).

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.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова и правилности пословања, Предшколска установа „Дечје царство” за 2015. годину је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.343 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

1. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 328 хиљада динара (тачка 3.1.1.2);
2. Преузела обавезу и извршила расходе, а да нису поштовани рокови измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у износу од 291 хиљада динара (3.1.1.6) за плаћање намирница за припремање хране;
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.724 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (тачка 4);

ПРИОРИТЕТ 2⁹

4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3.1) и то:
 - набавна вредност и стање по попису нису унесени у одговарајуће колоне пописних листа, као ни вишак ни мањак средстава и опреме;
 - у 2015. години није обрачуната амортизација код следећих средстава и то: возила Дачија Сандеро шифра 001660 и Лада Караван шифра 001661;
 - у помоћној евиденцији Основних средстава по шифри не види се датум набавке, Основна средства и то: креветићи и столице немају исправку вредности наведене опреме;
 - у аналитичком картицама основних средстава наведене су амортизационе групе али се не види отпис наведених средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Дечје царство“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са прописима (тачка 3.1. Напомена 3.1.1.2. Препорука 2).
2. преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (тачка 3.2. Напомена 3.1.1.6. Препорука 3).
3. 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 3.3 Напомена 4 Препорука 8).

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

⁹ ПРИОРИТЕТ 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 2

- се попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.4. Напомена 3.3.1. Препорука б).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Дечје царство“

- ПУ „Дечје царство“ је у току ревизије успоставила помоћне књиге основних средстава и опреме.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Дечје царство” Велика Плана 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:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ “ДЕЧЈЕ ЦАРСТВО” ОПШТИНЕ ВЕЛИКА
ПЛАНА ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови завршног рачуна.....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група– 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	8
3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000.....	9
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група- 416000.....	9
3.1.1.6. Материјал, група 426000.....	9
3.1.1.7. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000	11
3.1.2. Издаци	12
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000	12
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	12
3.2. Биланс прихода и расхода	13
3.2.1. Приходи и примања.....	13
3.2.2. Расходи и издаци	13
3.2.3. Резултат пословања	13
3.3. Биланс стања.....	14
3.3.1. Попис.....	14
3.3.2. Актива ПУ „Дечје царство“	15
3.3.3. Пасива – обавезе	16
4. Јавне набавке	18

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Дечје царство” Велика Плана (у даљем тексту ПУ „Дечје царство“ основана је Решењем о оснивању Комбиноване предшколске установе „Дечје царство“ у Великој Плани, број решења 85 од 22.02.1977. године, оснивача Општинска заједнице дечје заштите из Велике Плана. Установа је уписана у судски регистар Трговинског суда у Пожаревцу, решењем бр. ФИ 38/78 од 01.03.1977. године. Одлуком о измени одлуке о промени статуса Дечијег вртића „Савка Кукаљ“ у Великој Плани, број 011-33/2003-I од 08.10.2003. године Скупштина општине Велика Плана је дотадашњи назив Комбинована предшколска установа „Савка Кукаљ“ променила у назив ПУ „Дечје царство“ Велика Плана.

Статут Предшколске установе „Дечје царство“ у општини Велика Плана усвојен је на седници Управног одбора одлуком број 3622 од 11.10.2011. године, на који је Скупштина општине Велика Плана дала сагласност. Прва Одлука о изменама и допунама Статута ПУ „Дечје царство“ донета је на седници Управног одбора, број 526 од 19.02.2014. године, док је друга донета на седници Управног одбора, број 5150 од 20.11.2015. године.

Извештај о раду ПУ „Дечје царство“ и реализацији годишњег плана рада за радну (школску) 2014/2015 годину сачинио је директор установе. Управни одбор ПУ „Дечје царство” Велика Плана дана 14.09.2015. године донео је одлуку о усвајању овог извештаја, а Савет родитеља је 17.09.2015. године донео закључак о разматрању извештаја. Финансијски извештај за 2015. годину усвојен је на седници Управног одбора установе одлуком број 856 од 26.02.2016. године.

Седиште ПУ „Дечје царство” је у Великој Плани у улици Булевар Деспота Стефана број 38, Велика Плана. Матични број је 07241666. Порески идентификациони број је 102089561. Текући рачуни број: 840-107661-58 (буџетска средства), број 840-107667-40 (сопствени приходи), 840-2467761-79 (боловање преко 30 дана) код Управе за трезор.

Основна делатност је 85.10 - предшколско образовање.

Основне организационе јединице-службе ПУ „Дечје царство” су:

- Служба за васпитно-образовни рад;
- Служба за унапређивање васпитно-образовног рада-стручни сарадници;
- Служба за негу и васпитно-образовни рад;
- Служба за административно-правне послове;
- Служба за књиговодствено-рачуноводствене послове;
- Служба припреме и сервирање хране;
- Служба за помоћно-техничке послове.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени Законом, оснивачким актом и статутом. Органи ПУ „Дечје царство” су Управни одбор и директор. Орган управљања у установи је Управни одбор. Стручни органи установе су: васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача полудневног боравка, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских сестара-васпитача, педагошки колегијум, стручни актив за развојно планирање. Утврђено је да су органи ПУ „Дечје царство“, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута, донели и Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4742 од 29.12.2014. године, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона и друга акта.

Финансијски извештаји ПУ „Дечје царство“ представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Велика Плана за 2015. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима

завршног рачуна буџета општине Велика Плана било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Дечје царство“.

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 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.

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, ПУ „Дечје царство“ 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 „Дечје царство” Велика Плана.

3. Саставни делови Завршног рачуна

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 реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	57.920	57.920	55.233	55.233	95	100
2	Укупно све орг. јединице	57.920	57.920	55.233	55.233	95	100
3	Укупно општина	168.564	168.564	162.476	162.810	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 55.233 хиљаде динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 52.985 хиљада динара, додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 1.568 хиљада динара и накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 680 хиљада динара.

У ПУ „Дечје царство“ у 2015. години на снази је био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4742 од 29.12.2014. године. На дан 31.12.2015. године било је укупно 99 запослених, од чега 82 запослених на неодређено време и 17 запослених на одређено време. Установа током 2015. године није закључивала уговоре о делу, нити уговоре о привременим и повременим пословима.

Управни одбор ПУ „Дечје царство“ донео је Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у ПУ „Дечје царство“ број 3219 од 16.09.2010. године, на који је сагласност дало Општинско веће општине Велика Плана (последња измена број 99 од 22.01.2013. године). Чланом 6. Правилника утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у предшколској установи, а чланом 7. утврђени су проценти за које се увећава коефицијент за поједине категорије запослених. Коефицијенти утврђени Правилником су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁰.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- На захтев ревизора, а сходно члану 122. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹¹, Пореска управа- Регионално одељење Београд, Филијала Велика Плана сачинила је Записник о извршеном усаглашавању стања на рачунима јавних прихода код пореског обвезника ПУ „Дечје царство“ и утврдила да је било претплате на уплатном рачуну јавног прихода 840-721111843-18 са позивом на број 97-68 -109-106534120 на износ од 328 хиљада динара, и средства у износу од 277 хиљада динара су враћена 07.06.2016. године, а износ од 51 хиљаде динара су прекњижена са више плаћених пореза и доприноса на уплатни рачун мање плаћених пореза и доприноса. Средства за доприносе за месеце јун и јул нису

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, ..., 4/2014 и 58/2014

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 – аутентични тумачење, 112/2015

уплаћена истовремено са исплатом нето зараде и у погрешном обрачунатом износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Дечје царство“ доприносе у износу од 1.675 хиљада динара није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године, што је супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹²;
- ПУ „Дечје царство“ доприносе није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године па је имало за последицу више плаћене порезе и доприносе у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослена лица.

Препорука број 1

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

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 реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	10.348	10.348	9.886	9.886	96	100
2	Укупно све орг. јединице	10.348	10.348	9.886	9.886	96	100
3	Укупно општина	30.203	30.203	29.199	29.199	97	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.886 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 6.628 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.844 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 414 хиљада динара.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон и 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Дечје царство“ доприносе у износу од 1.675 хиљада динара није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године, што је супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима правилно и истовремено исплаћивање нето зараде са доприносима и адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела бр. 3: Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	5.481	5.481	3.727	3.727	68	100
2	Укупно све орг. јединице	5.481	5.481	3.727	3.727	68	100
3	Укупно општина	9.926	9.926	5.797	5.797	58	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.727 хиљада динара, а односе се на породилско боловање у износу од 2.931 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 673 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 123 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Предшколска установа није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање, чиме су више исказани расходи за породилско боловање у износу од 2.931 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, чиме су више исказани расходи за боловање преко 30 дана у износу од 673 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима предшколске установе „Дечје царство“ да планирају и евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела бр. 4: Накнаде трошкова за запослене

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	1.640	1.640	984	984	60	100
2	Укупно све орг. јединице	1.640	1.640	984	984	60	100
3	Укупно општина	3.668	3.668	2.654	2.654	72	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 984 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.5. 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. 5: Награде запосленима и остали посебни расходи

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	361	1.740	1.719	1.719	99	100
2	Укупно све орг. јединице	361	1.740	1.719	1.719	99	100
3	Укупно општина	4.133	4.133	3.743	3.743	91	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.719 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за јубиларне награде у износу од 412 хиљада динара и једнократне помоћи по закључку Владе 1.307 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.6. 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. 6: Материјал

у (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	12.142	12.070	6.861	9.407	78	70
2	Укупно све орг. јединице	12.142	12.070	6.861	9.407	78	70
3	Укупно општина	35.301	35.269	22.288	24.834	63	111

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.861 хиљада динара, и то: 456 хиљада динара за административни материјал, три хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 167 хиљада динара за материјал за саобраћај, 753 хиљаде динара за материјал за образовање, културу и спорт, 4.704 хиљаде динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 778 хиљада динара за материјал за посебне намене.

Хемијска средства за чишћење - На овој буџетској позицији је евидентиран износ од 676 хиљада динара. ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала расход за средстава за одржавање хигијене, по уговору о купопродаји број 2315 дана 16.06.2014. године са добављачем „Хелена- Граф“ д.о.о. Зрењанин, у вредности од 345 хиљада динара и по уговору о купопродаји средстава за одржавање хигијене, број 2059 дана 26.05.2015. године са добављачем „Хелена- Граф“ д.о.о. Зрењанин, у вредности од 320 хиљада динара. Утврђено је да ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала расход од 357 хиљада динара по уговору из 2015. године који је закључен на износ од 320 хиљада динара, односно 37 хиљада динара више од вредности уговора. Износ од 37 хиљада је плаћен и евидентиран без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама¹³ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Храна - На овој буџетској позицији је евидентиран износ од 4.137 хиљада динара за расход за намирнице за припремање хране.

ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала расходе за намирнице за припремање хране по основу осам закључених уговора у 2014. години и осам закључених уговора у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Расход од 291 хиљада динара је извршен по рачунима из 2013. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Дечја царство“ је платила и евидентирала расходе за намирнице за припремање хране на основу Уговора и рачуна у износу од 4.137 хиљада динара а да се ставке из понуде нису идентичне ставкама у рачуну и на пример и то: 1) на рачуну број 10119/15 од 31.08.2015. године цена свињског бута је 49,00 динара, а у обрасцу понуде која је саставни део уговора је 449,00 динара, на рачуну број 10109/15 од 31.08.2015. године цена краставца је 35 а а у понуди је 55 динара, 2) на рачуну број 10414/15 од 07.09.2015. године, цена свињског бута је 550,00 динара, а у понуди уговора је 449,00 динара, на рачуну број 10403/15 од 07.09.2015. године цена купуса је 38,00 динара а у уговору 35,00 динара 3) на рачуну број 10997/15 од 21.09.2015. године цена сувог врата је 449,00 динара, а у конкурсној документацији,

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

односно у понуди нема тог артикла, 4) на рачуну број 11676/15 од 05.10.2015. године цена млека је 9,90 динара, а у понуди је 49,90 динара, 5) на рачуну број 12338/15 од 19.10.2015.године цена свињског буте је 419,00 динара а у понуди је 449,00 динара. Претходне неправилности по рачунима односе се на непостојање интерне контроле;

- ПУ „Дечје царство“ је преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у тачки 4 Јавне набавке).
- Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника ПУ „Дечје царство“ мање исказан износ од 2.546 хиљада динара, а више исказан на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, а да у тренутку покретања јавних набавки нема обезбеђених средстава, јавља се ризик прекорачења обавеза изнад расположиве апропријације.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

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

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 7: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	2.900	2.900	2.546	0	0	0
2	Укупно све орг. јединице	2.900	2.900	2.546	0	0	0
3	Укупно општина	54.797	54.797	31.031	28.485	52	92

На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су расходи у износу од 2.546 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за храну у укупном износу од 2.546 хиљада динара евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал, чиме је поступљено супротно члану 14.

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

Ризик

Нетачним планирањем и евидентирањем расхода се презентују подаци о нетачном остварењу истих и непоштовање Одлуке општине Велика Плана и Финансијског плана Предшколске установе „Дечје царство“.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2. Издаци

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти - група конта 511000

На овој позицији се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 8: Зграде и грађевински објекти

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	3.500	3.500	3.386	3.386	97	100
2	Укупно све орг. јединице	3.500	3.500	3.386	3.386	97	100
3	Укупно општина	132.653	134.631	68.808	68.808	51	100

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу 3.386 хиљада динара.

На конту 511223 – Објекти за потребе образовања је евидентиран износ 1.353 хиљаде динара и то: 546 хиљада динара по Окончаној ситуацији бр.001/2015 од 14.01.2015 године добављачу С.З.Т.Р. „Техносервис“ по Уговору број 4639 од 15.12.2014. године о извођењу радова на реконструкцији топловодне мреже, 197 хиљада динара по рачуну број 10 од 02.02.2015. године за радијаторе и инсталације, 105 хиљада динара за повезивање постојећег дела објекта са реконструисаном топловодном мрежом по рачуну број 11 од 02.02.2015. године, 464 хиљада динара за уградњу система за аутоматску дојаву пожара и 42 хиљаде динара предузећу „Енарх“ д.о.о. за израду сертификата о енергетским својствима зграде.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.2. 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. 9: Машине и опрема

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Дечје царство“	1.526	1.526	1.457	1.457	95	100
2	Укупно све орг. јединице	1.526	1.526	1.457	1.457	100	100
3	Укупно општина	5.282	5.425	3.796	3.796	70	100

На групи конта 512000 евидентирани су издаци у износу 1.457 хиљада динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3.2.Биланс прихода и расхода

3.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2015. годину остварени су текући приходи и примања ПУ „Дечје царство“ у износу од 105.627 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 115.159 хиљада динара, чини смањење прихода и примања у 2015. години од 9,02 %.

3.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода ПУ „Дечје царство“ за 2015. годину, расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 105.955 хиљада динара, а расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у претходној години су у износу од 115.248 хиљада динара.

3.2.3. Резултат пословања

ПУ „Дечје царство“ је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 328 хиљада динара. У 2015. години ПУ „Дечје царство“ није утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог индиректног корисника буџетских средстава, врши се корекција вишка, односно мања прихода и примања тј. корекција резултата пословања навише.

Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Дечје царство“ у износу 1.350 хиљада динара и то: 742 хиљаде динара средства донације – Чешка донација, 608 хиљада динара средства од уплата од родитеља.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврђено је да:

- ПУ „Дечје царство“ је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 328 хиљада динара, односно 328 хиљада динара фискални дефицит, који није правилно утврђен, што је супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Дечје царство“ није правилно исказала фискални суфицит, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.350 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 1.678 хиљада динара.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико ПУ „Дечје царство“ не изврши све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

3.3.Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. годину за коју се саставља.

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза уколико ПУ „Дечје царство“ са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 02.02.2016. године.

3.3.1. Попис

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁵, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Управни одбор ПУ „Дечје царство“ донео је дана 12.11.2015. године Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. На основу Решења о годишњем попису имовине и обавеза за 2015. годину и формирању комисија за спровођење пописа од 16.11.2015. године, директор је именовao Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара. Комисије за попис поднеле су Извештај 10.02.2016. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја о извршеном попису дана 17.02.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- набавна вредност и стање по попису нису унесени у одговарајуће колоне пописних листа, као ни вишак ни мањак средстава и опреме;
- у аналитичкој картици основних средстава возила Дачија Сандеро шифра 001660 и Лада Караван шифра 001661, не урађена амортизација за 2015. годину;
- у помоћној евиденцији Основних средстава по шифри не види се датум набавке, а прикључци на конту 011131 није урађена амортизација. Основна средства и то: креветићи и столице немају износ текућег отписа;
- у аналитичком картицама основних средстава наведене су амортизационе групе али се не види отпис наведених средстава.

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 27/1996

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Ризик

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.3.2. Актива ПУ „Дечје царство“

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ПУ „Дечје царство“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од вредности од 55.127 хиљада динара.

У Билансу стања ПУ „Дечје царство“ исказана је вредност позиције 55.127 хиљада динара. Односи се на објекат у Великој Плани са анексом површине 2.320 m² вредности 26.149 хиљада динара, нови објекат – анекс 3 површине 380 m² вредности 11.423 хиљада динара, објекат у Милошевцу 700 m² вредности 8.169 хиљада динара, објекат у Лозовику 420 m² вредности 6.301 хиљада динара, остало се односи на прикључке за топловод и воду. Објекат дечјег вртића у Лозовику има одобрење за употребу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- издаци евидентирани на конту 511223 – Објекти за потребе образовања нису евидентирани на одговарајућем конту класе 000000 у активи и класи 300000 у пасиви, вредности 1.312 хиљада динара за радове изведене од стране предузећа С.З.Т.Р „Техносервис“ Велика Плана, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, 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;
- помоћна евиденција Основна средства по шифри за објекат у Милошевцу од 700 m² се разликује од аналитичке (финансијске) картице за износ повећања вредности 1.414 хиљада динара, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- конто набавне вредности за објекте 011131 – Објекти за потребе образовања, није усаглашен са одговарајућим контом за исправку вредности, већ се отпис врши на конту 011129 – Исправка вредности пословних зграда и 011269 Исправка вредности и опреме за образовање, науку, културу и спорт, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама ПУ „Дечје царство“, јавља се ризик отуђења исте.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; издатке евидентирани на класи 500000 евидентирају на одговарајућим контима класе 000000, у помоћним евиденцијама усагласе шифре са инвентарским бројевима, књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.3. Пасива – обавезе

Добављачи у земљи – конто 252100. У Билансу стања Предшколске установе „Дечје царство“ на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 3.137 хиљада динара.

Конфирмације

Табела бр. 10: Потврда салда

у (000) динара

Р.б р	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
1	ПУ „Дечје царство“	24	19	3.137	3.354		
2	Укупно	24	19	3.137	3.354		

У ПУ „Дечје царство“ узорковано је 24 добављача. Добијен је одговор од 19 добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да су више исказане обавезе према добављачу „Паланка промет“ за 520 хиљада динара и да картице добављача не садрже почетно стање дуга према добављачима на дан 01.01.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела бр. 11: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Дечје царство“

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	45.318	45.190	128	3933		-3.805	12.605	10.043	2.562	984	0	1.578
412	Функционисање предшколских установа	8.112	8.059	53	779		-726	2.236	1.827	409	195	0	214
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-4.531	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					1.792

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено да ПУ „Дечје царство“ по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01 је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 4.531 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 у износу од 3.805 хиљаде динара и 2) 412000 у износу од 726 хиљада динара за порезе и доприносе, због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000. Укупно исказана позиција износи 59.814 хиљаде динара и састоји се од: 60.142 хиљаде динара Капитала; Пренета неутрошена средства из ранијих година 1.678 хиљада динара, 328 хиљада динара Мањак прихода и примања – дефицит.

Укупно исказани капитал износи 60.142 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима вредности од 58.258 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама вредности од 206 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година 1.678 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Дечје царство“ са стањем на дан 31.12.2015. године износи 58.258 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) мање исказана за вредност 1.312 хиљада динара (што је шире појашњено у тачки 2.3.2 Актива), 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.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700. У Билансу стања буџета исказана су пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 1.678 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:

- Предшколска установа „Дечје царство“ није правилно исказала резултат пословања - дефицит у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Након извршених корекција утврђен је фискални суфицит који износи 1.350 хиљада динара;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.350 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2015. године) на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 27. Статута ПУ „Дечја царство“, тј. Управни одбор треба да донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;
- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат, тако да је фискални суфицит већи за 1.678 хиљаде динара.

Препоручујемо да одговорна лица Предшколске установе „Дечје царство” правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Дечје царство” је у 2015. години планирала осам поступака јавних набавки: поступак јавне набавке мале вредности - набавка намештаја и опреме за дограђени објекат по партијама, отворени поступак - прехранбени производи по партијама, поступак јавне набавке мале вредности - средства за одржавање хигијене, отворени поступак - трошкови електричне енергије, поступак јавне набавке мале вредности - санација кровова на делу централног објекта, поступак јавне набавке мале вредности - санација кровова на објекту у Старом Селу, поступак јавне набавке мале вредности - Замена фасадне столарије на објекту „Младост” у Милошевцу и поступак јавне набавке мале вредности - радови на термоизолацији објекта „Младост” у Милошевцу.

Укупна процењена вредност планираних поступака износила је 17.674 хиљаде динара без ПДВ, односно 21.209 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је осам поступака јавних набавки, од којих је 6 планираних поступака и два поновљена поступка (поступак јавне набавке мале вредности- намештај и опрема за дограђени објекат- ситан инвентар и усисивачи и преговарачки поступак – прехранбени производи-хлеб и брашно), након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.595 хиљада динара без ПДВ, односно 14.574 хиљада динара са ПДВ.

Спроведена су два отворена поступка - прехранбени производи, набавка обликована по партијама и трошкови електричне енергије, након којих су закључени уговори у вредности од 8.879 хиљада динара без ПДВ, односно 10.238 хиљада динара са ПДВ; један преговарачки поступак за партију 2 - хлеб и брашно, након ког је закључен уговор у вредности од 590 хиљада динара без ПДВ, односно 651 хиљада динара са ПДВ; пет поступака јавне набавке мале вредности након којих су закључени уговори у укупној вредности од 3.126 хиљада динара без ПДВ, односно 4.041 хиљада динара са ПДВ. Набавку електричне енергије спровела је Општинска управа општине Велика Плана.

У 2015. години Предшколска установа „Дечје царство” својим интерним актом којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка – Прехранбени производи, редни број ЈН 04/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1641 од 06.05.2015. године. Процењена вредност јавне набавке 9.672 хиљаде динара, отворен поступак обликован у осам партија. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2015. годину, економска класификација 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство. Рок за достављање понуда је био 05.06.2015. године. Директор ПУ „Дечје царство” је донела Одлуку о додели уговора, број 2550 дана 18.06.2015. године и Одлуку о обустави отвореног поступка јавне набавке прехранбени производи за партију 2 - набавка хлеба и брашна број 2537 дана 17.06.2015. Дана 06.07.2015. године закључени су уговори: за Партију I – млеко и млечни производи Уговор број 2751 са добављачем „Паланка промет“ д.о.о.

Смедеревска Паланка у износу од 763 хиљаде динара са ПДВ, односно 861 хиљада динара са ПДВ; Партија III – конзумна јаја Уговор број 2750 са добављачем „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка у износу од 224 хиљаде динара без ПДВ, односно 246 хиљада динара са ПДВ; Партија IV – роба широке потрошње Уговор број 2747 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача у износу од 1.219 хиљада динара без ПДВ, односно 1.429 хиљада динара са ПДВ; Партија V – конзервирано и замрзнуто поврће, Уговор број 2746 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача у износу од 282 хиљаде динара без ПДВ, односно 319 хиљада динара са ПДВ; Партија VI – риба и прерађевина од рибе Уговор број 2745 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача у износу од 188 хиљада динара без ПДВ, односно 221 хиљада динара са ПДВ; Партија VII – меса и месних прерађевина Уговор број 2752 са добављачем „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка у износу од 1.912 хиљада динара без ПДВ, односно 2.175 хиљада динара са ПДВ; Партија VIII – воће и поврће Уговор број 2753 са добављачем „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка у износу од 1.692 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.862 хиљада динара са ПДВ.

Финансијским планом је предвиђено на конту 426800-13.272 хиљаде динара, а укупно плаћена средства су 14.996 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- ПУ „Дечје царство“ у тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, није имала обезбеђена средства у износу од 1.724 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење понуда је био 30 дана уместо 40 дана, пошто је вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 94. Закона о јавним набавкама;
- За партију VIII није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Дечје царство“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Дечје царство“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године.

2. Јавна набавка – Замена фасадне столарије на објекту „Младост“ у Милошевцу редни број ЈН 06/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 2807 од 09.07.2015. године, директора ПУ „Дечје царство“. Процењена вредност јавне набавке 1.559 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2015. годину, економска класификација 511300 – Зграде и грађевински објекти.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђач за предметну јавну набавку је „Тех Пласт ЈАК“, адреса Саве Ковачевића 30, Темерин. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 3095 од 12.08.2015. године на износ од 1.179 хиљада динара без ПДВ, односно 1.414 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је да ПУ „Дечје царство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Дечје царство“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, а да у тренутку покретања јавних набавки нема обезбеђених средстава, јавља се ризик прекорачења обавеза изнад расположиве апропријације.

Уколико се настави да се не врши испитивање и истраживање тржишта повећава се злоупотреба око висине цена, квалитета, омогућава се неефикасно и неефективно трошење јавних средстава.

Препорука број 8

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ДЕЧЈЕ ЦАРСТВО“ ВЕЛИКА ПЛАНА
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Дечје царство“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1																																			
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 "ДЕЧЈЕ ЦАРСТВО"

СЕДИШТЕ ВЕЛИКА ПЛАНА МАТИЧНИ БРОЈ 07241666

ПИБ 102089561 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-107667-40

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

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА СМЕДЕРЕВО
ВЕЛИКА ПЛАНА 1
ПРИМЉЕНО:
Орг. јед. Број Прилог Вредност
102-18-17/2016-011

(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)	57,645	70,876	12,412	58,464
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	57,478	70,670	12,412	58,258
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	57,299	70,491	12,412	58,079
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	55,530	65,771	10,644	55,127
1005	011200	Опрема	1,769	4,720	1,768	2,952
1006	011300	Остале некретнице и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	179	179		179
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	179	179		179

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Дечје царство“
општине Велика Плана 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)	167	206		206
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)	167	206		206
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	167	206		206
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	8,798	10,378		10,378
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 „Дечје царство“
општине Велика Плана 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)	1,679	1,350		1,350
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1,679	1,350		1,350
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1,679	1,350		1,350
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
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)	7,119	9,028		9,028
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7,119	9,028		9,028
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7,119	9,028		9,028
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	66,443	81,254	12,412	68,842
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Дечје царство“
општине Велика Плана 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)	7,119	9,028
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 - Биланс стања Предшколске установе „Дечје царство“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	5,497	5,891
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4,664	4,917
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3,358	3,672
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	380	369
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	652	587
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	240	252
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	34	37
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		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Дечје царство“
општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године

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)	833	974
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	558	685
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	240	252
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	35	37
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 „Дечје царство“
општине Велика Плана 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 доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноси за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноси 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 доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноси за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноси 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 задуживања		
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 ДОПАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу допација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу допација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу допација 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 „Дечје царство“
општине Велика Плана 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)	1,622	3,137
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)	1,622	3,137
1204	252100	Добављачи у земљи	1,622	3,137
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)	59,324	59,814
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	59,413	60,142
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	59,413	60,142
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	57,478	58,258
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	167	206
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 „Дечје царство“
општине Велика Плана 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	1,768	1,678
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	89	328
1231	321311	Нераспоређени 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)	66,443	68,842
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 29.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац

