



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 933/2015-04
Београд, 12. 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 „БУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР ЗА 2015. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЛИЋИ“ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ	

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЂУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР**

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи” Зајечар у делу који се односи на плате, додатке и накнаде запослених, обавезе, набавке и интерне контроле, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Зајечара за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему и Статутом ПУ „Ђулићи” Зајечар.

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Сл. гласник РС“, број 98/2006

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

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

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

⁵ „Сл. гласник РС“, број 18/2015

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

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

али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Ђулићи“ део расхода и издатака је више исказан за 254 хиљаде динара и мање исказан за 254 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Ђулићи“ Зајечар утврђене су следеће неправилности: више је исказана имовина у износу од 7.135 хиљада динара; више исказан жиро и текући рачун, а мање исказала издвојена новчана средстава у износу од 138 хиљада динара; нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 113 хиљада динара; мање исказане обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара и више исказане обавезе из пословања за износ од 113 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Ђулићи” Зајечар за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Ђулићи” Зајечар за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај саставних делова, ПУ „Ђулићи” Зајечар је у 2015. години преузела обавезу без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.000 хиљада динара.

Мишљење о правилности пословања

По нашем мишљењу, активности, финансијске трансакције и информације приказане у финансијским извештајима Предшколске установе „Ђулићи” Зајечар за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (Напомене тачка 3.1.1.7.):

- 1) у вишем износу од 254 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије
- 2) у мањем износу од 254 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2. У Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2015. године ПУ „Ђулићи“ Зајечар утврђено је:

1) више је исказана имовина на конту 014100-земљиште, која није у њеном власништву у износу од 7.135 хиљада динара (Напомене тачка 4.2.).

2) више исказана средства на конту 121100-жиро и текући рачуни у износу од 138 хиљада динара (Напомене тачка 4.2.).

3) мање исказана средства на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 138 хиљада динара (Напомене тачка 4.2.).

4) нису исказане обавезе по основу обавеза за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара, мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара, више су исказане остале обавезе из пословања у износу од 113 хиљада динара (Напомене тачка 4.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.7. - Препорука број 1);

2. да у консолидованом Билансу стања – образац 1:

1) искажу и да у својим пословним књигама евидентирају имовину коју поседују у свом власништву (Напомене тачка 4.2. - Препорука број 3.1.);

2) правилно искажу средства на жиро и текућем рачуну (Напомене тачка 4.2. - Препорука број 3.2);

3) тачно искажу издвојена новчана средства и акредитиви (Напомене тачка 4.2. - Препорука број 3.3);

4) у својим пословним књигама искаже обавезе по основу плата и додатака; да правилно исказују обавезе према добављачима; остале обавезе из пословања (Напомене тачка 4.3. - Препорука број 3.4.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај саставних делова и правилности пословања, Предшколска установа „Ђулићи” Зајечар је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од 4.000 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу у износу од 4.000 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (Напомене тачка 5.);
2. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, начинила следеће пропусте и неправилности:
 - пре почетка пописа није вршила усклађивање помоћних књига са главном књигом;
 - Комисија за попис имовине је на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника али није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава;
 - пописне листе ситног инвентара не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
 - извештај о попису имовине и обавеза не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза;
 - није извршено усклађивање пописа и стања саобраћајне опреме са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, (Напомене тачка 4.1.).

3. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Ђулићи” Зајечар, препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују законске прописе (Напомене тачка 5. - Препорука број 4.).
2. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомене тачка 4.1. - Препорука број 2.).

4. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Ђулићи” Зајечар је, у току ревизије, предузела мере за отклањање утврђених неправилности:

1. усагласила је вредност саобраћајне опреме у помоћној и главној књизи
2. води помоћну књигу која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Ђулићи” Зајечар 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.

Предшколска установа „Ђулићи” Зајечар мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 „ЂУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	21
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	21
3.	Саставни делови финансијских извештаја	22
3.1.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	22
3.1.1.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	22
3.1.1.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	24
3.1.1.3.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	25
3.1.1.4.	Материјал, група 426000	26
3.1.1.5.	Остале дотације и трансфери, група 465000	26
3.1.1.6.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	27
3.1.1.7.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	27
4.	Биланс стања – Образац 1	28
4.1.	Попис имовине и обавеза	28
4.2.	Актива	29
4.3.	Пасива	31
5.	Јавне набавке	34

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана Решењем о оснивању Скупштине општине Зајечар број 01-6379/1, од 28.10.1969. године и уписана је у судски регистар Привредног суда Зајечар решењем Фи. 499/73, дана 28.12.1973. године под именом Установа за непосредну заштиту деце „Ђулићи“ Зајечар. Током свог постојања установа је више пута мењала назив, а последња измена је била 2004. године. Решењем Трговинског суда у Зајечару извршене су промене: Посл.бр.Фи.111/2004 од 03.03.2004. године и уписана је промена назива установе тако да ће иста наставити са радом под називом Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар. Дана 20.10.2010. године донето је Решење о усвајању захтева ради усаглашавања са Законом о класификацији делатности, којим је одређен упис у судски регистар, у регистарски уложак бр. 5 – 116, Решење Привредног суда Зајечар, Посл.бр. Фи.78/10 од 20.10.2010. године. Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, основана и обавља делатност од посебног друштвеног интереса предшколског васпитања и образовање деце и дневног боравка деце.

Своју делатност Установа обавља у шест објеката-дечјих вртића („Ђурђевак“, „Здравац“, „Маслачак“, „Свитац“, „Љиљан“ и „Пламенак“ и играоници „Изворчић“ у Великом извору). Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар, је носилац права, обавеза и одговорности у правном промету и има сва права и овлашћења у оквиру уписане делатности и у вези са том делатношћу. Делатност установе реализује се кроз програме и то: програм предшколског васпитања и образовања у целодневном трајању, програма за децу у години пред полазак у школу (четири часа) и других редовних програма и повремених или специјализованих програма и услуга. Предшколска установа остварује образовно-васпитну делатност реализацијом Годишњег плана рада Установе. Организација, начин рада, управљање и руковођење у Предшколској установи „Ђулићи“ Зајечар као и обезбеђивање и остваривање права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда уређено је Статутом и Правилницима установе. Седиште Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар је Насеље Краљевица бб. Зајечар. Матични број установе је 07147953, порески идентификациони број установе је 101333969.

Органи установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор Установе.

Орган управљања Установе је Управни одбор Установе. Установом руководи директор Установе, а саветодавни орган Установе је Савет родитеља Установе.

Финансијски извештај Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар за 2015. годину представља саставни део завршног рачуна града Зајечара.

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2015. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;

- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Статут Предшколске установе „Ђулићи“ број 406/3 донет 26.02.2010. године;
- Правилник о раду Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар бр. 327 донет 27.01.2015. године;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Ђулићи“ Зајечар бр.1459 донет 22.03.2016. године;
- Правилник о набавкама Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар бр.4703 донет 07.10.2015. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 1718/3 донет 26.07.2007. године .

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Предшколска установа „Ђулићи“ Зајечар је у 2015.години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 129.379 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 131.430 хиљада динара, тако да је остварила буџетски дефицит у износу од 2.051 хиљаде динара. Овај дефицит коригован је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.189 хиљада динара тако да је исказан вишак прихода и примања-суфицит у износу од 138 хиљада динара.

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

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

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Ђулићи“	117.089	116.945	86.728	86.728	74	100
	Укупно корисник (1-1)	117.089	116.945	86.728	86.728	74	100
	Укупно град- група 411000	397.772	397.498	335.498	337.285	85	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 86.728 хиљада динара (од планираних 116.945 хиљада динара, што је 74% извршења) за 147 запослених лица и једно постављено лица (директор).

Плате по основу цене рада. На овом конту су исказани расходи за плате у износу од 86.728 хиљада динара, од којих је износ од 83.743 хиљаде динара из буџетских средстава и износ од 2.985 хиљада динара из осталих извора средстава.

Предшколска установа „Ђулићи“ је уредила радноправне односе и плате запослених на основу законских аката и интерних аката и то Уредбе о измени уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁸ Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁹, Правилника о раду Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар, број 327 од 27.01.2015. године, Одлука о доношењу Правилника о раду ПУ „Ђулићи Зајечар број 343 од 28.01.2015. године) од стране Управног одбора Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар, Правилника о организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Ђулићи“ Зајечар број 4863 од 24.09.2014. године, (којим је систематизовано 33 радних места са 152 извршиоца), Сагласност Управног одбора на Правилник број 4875 од 25.09.2014.године, Правилника о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 5054 од 07.10.2014. године, и Сагласност Управног одбора број 5108/7 од 08.10.2014. године, на који је градоначелник донео Решење о давању сагласности, број 02-429/14 од 09.10.2014. године.

У току 2015. године исплаћено је тринаест плата, почев од плате за август 2014. године, закључно са првим делом плате (плата на најнижу месечну основицу) за септембар 2015. године.

ПУ „Ђулићи“ је редовно вршила обрачун плата за запослене и Градској управи подносила захтеве за трансфер средстава. За сваку обрачунату плату ПУ „Ђулићи“ је подносила пореске пријаве Пореској управи. Због проблема у пословању и недостатка средстава, Градска управа није на време вршила трансфер средстава за плате. ПУ „Ђулићи“ је за све исплаћене плате у току 2015. године вршила прерачун на најнижу месечну основицу доприноса (како је прописано чланом 37. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁰, 35% просечне месечне зараде у Републици исплаћене у претходном кварталу), како би створила могућност уплате доприноса за обавезно социјално осигурање по најнижој основици. Због недостатка средстава доприноси за обавезно социјално осигурање, за већи део исплаћених плата, нису уплаћивани у прописаном року (до краја месеца за претходни месец), већ је вршена принудна наплата по налогу Пореске управе. Исплата нето износа за први део плате и комплетан други део плата је исплаћиван када је Градска управа вршила пренос средстава за исплату плата.

ПУ „Ђулићи“ је у 2015. години извршила расходе за плате запослених у укупном износу од 86.728 хиљада динара, од чега је износ од 83.743 хиљаде динара из буџетских средстава и износ од 2.985 хиљада динара из осталих извора средстава. Евидентирање извршених расхода је вршено на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада у износу од 83.743 хиљаде динара уместо у износу од 65.887 хиљада динара, на конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 3.595 хиљада динара, на конту 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за

⁸ „Сл.гласник РС“, бр. 30/2002, 8/2013, 4/2014 и 58/2014,

⁹ „Сл.гласник РС“, бр. 116/2014“

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011 и 7/2012-усклађени дин.изн.)

рад до 30 дана услед болести у износу од 3.293 хиљаде динара, на конту 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 13.953 хиљаде динара.

ПУ „Ђулићи“ према члану 24. Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом има обавезу запошљавања три особе са инвалидитетом, јер је у 2015. години имала 140 запослених на неодређено време. Ревизијом документације утврђено је да је Предшколска установа упошљавала једну особу са инвалидитетом и за две особе плаћала прописани износ пенала, о чему су достављени ИОСИ обрасци за месец децембар 2015. године.

У току 2015. године није било новог запошљавања на неодређено време. Због потреба замене радника до повратка са боловања, ПУ „Ђулићи“ је у 2015. години закључивала уговоре о раду на одређено време. Закључено је укупно 40 уговора о раду на одређено време, од чега Уговор о раду на одређено време број 4701 од 16.09.2014. године за школску 2014/2015. годину и број 4851 од 15.09.2015. године за школску 2015/2016. годину за педагошког асистента, по основу конкурса, на основу члана 132. став 6. тачка 3. Закона о основама система образовања и васпитања и уговоре на одређено време са 11 лица за замену радника до повратка са боловања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ђулићи“ расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 20.841 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим контима на субаналитичком нивоу, додаток за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115, износ од 3.595 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 износ од 3.293 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора – конто 411118 износ од 13.953 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Група конта 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 број 2: Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Ђулићи“	22.211	22.312	15.644	15.644	70	100
	Укупно корисник (1-1)	22.211	22.312	15.644	15.644	70	100
	Укупно град-група412000	73.346	73.582	60.686	60.686	82	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 15.644 хиљаде динара, (од којих 13.809 хиљада динара буџетских средстава и 1.835 хиљада динара из осталих извора финансирања – сопствених средстава) и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 9.258 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 3.973 хиљаде динара и доприносе за незапосленост – 578 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца. ПУ „Ђулићи“ је извршила расходе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, доприносе за здравствено осигурање и доприносе за незапосленост на терет послодавца у укупном износу од 15.644 хиљаде динара.

ПУ „Ђулићи“ је у току 2015. године због недостатка средстава у више наврата вршила исплату плата, не уплативши обрачунати и укалкулисани износ припадајућих пореза и доприноса, због чега је Пореска управа покретала принудну наплату ових дуговања. Принудном наплатом је у 2015. години са рачуна сопствених прихода скинут износ од 1.835 хиљада динара (за плате за јули, септембар и октобар 2015. године).

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

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

Табела број 3: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Ђулићи“	420	1.908	1.639	1.639	86	100
	Укупно корисник (1-1)	420	1.908	1.639	1.639	86	100
	Укупно град – група 416000	1.767	3.255	2.332	2.332	72	100

Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.639 хиљада динара, од чега је износ од 255 хиљада динара исплаћен за јубиларне награде запослених и износ од 1.384 хиљаде динара исплату осталих награда запосленима.

Јубиларне награде. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 255 хиљада динара, за исплату једанаест радника који су остварили право на јубиларну награду.

ПУ „Ђулићи“ је право на јубиларне награде утврдила чланом 125. Правилника о раду Предшколске установе „Ђулићи“ Зајечар, број 608 од 06.04.2006. године и број 327 од 27.01.2015. године, где је утврђено да се јубиларна награда исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20 или 30 година рада у Установи. Јубиларна награда се запосленом исплаћује у току године у којој се навршавају јубиларне године рада од датума када то право стекне а најкасније до краја календарске године. Директор ПУ „Ђулићи“ је донео Решење број 611 од 11.02.2015. године, којим је утврдио право на исплату јубиларне награде за десет година рада у Установи, у висини 50% просечне обрачунате нето зараде у Установи у месецу који непосредно претходи месецу у коме се врши исплата.

Остале награде запосленима. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.384 хиљаде динара, за исплату једнократне помоћи у нето износу од седам хиљада динара по запосленом са припадајућим порезом и доприносима.

Одлуком Владе Републике Србије, у 2015. години је свим предшколском установама додељена једнократна помоћ за запослене од по седам хиљада динара у нето износу. Након пријема средстава ПУ „Ђулићи“ је извршила обрачун и исплату једнократне помоћи запосленима, где је од 1.384 хиљаде динара уплаћен износ од 341 хиљаде динара за припадајуће порез и доприносе на терет запослених а 1.043 хиљаде динара уплаћена једнократна помоћ запосленима у износу од по седам хиљада динара.

3.1.1.4. Материјал, група 426000

Група конта 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 4: Материјал

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Булићи“	18.305	18.639	10.880	10.880	58	100
	Укупно корисник (1-1)	18.305	18.639	10.880	10.880	58	100
	Укупно град – група 426000	54.965	55.193	31.515	30.245	55	96

Исказано је извршење у укупном износу од 10.880 хиљада динара и то: из осталих извора у износу од 1.421 хиљада динара и на терет буџета града у износу од 9.459 хиљада динара и то за: материјале за саобраћај у износу 458 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 8.788 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 213 хиљаде динара.

Намирнице за припремање хране. На овој позицији евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 7.834 хиљаде динара.

По спроведеним поступцима јавне набавке у 2015. години закључени су уговори за набавку намирница и прехранбених производа по партијама са: „YUMIS“ д.о.о.Ниш, АД „Житопромет“ Зајечар, „ТИС Митровић“ Зајечар и „Нишка млекара“ а.д. Ниш. Укупна вредност закључених уговора је 11.908 хиљада динара. По овим уговорима укупно је исплаћено у 2015. години 7.667 хиљада динара.

3.1.1.5. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група конта 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 5: Остале дотације и трансфери, група 465000

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	8.371	8.771	4.951	4.951	56	100
	Укупно корисник (1-1)	8.371	8.771	4.951	4.951	56	100
	Укупно град – група 465000	42.412	42.637	28.531	28.531	70	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.951 хиљаде динара за остале текуће дотације по закону. На овом конту су евидентирани расходи који су финансирани из буџетских средстава у износу од 4.170 хиљада динара и из осталих извора финансирања (сопствена средства) у износу од 781 хиљаде динара. Средства из осталих извора су наплаћена од стране Пореске управе принудном наплатом за плате за јули, септембар и октобар 2015. године.

Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 8.771 хиљада динара и расходи су исказани у износу од 4.951 хиљада динара. На овом конту ПУ „Булићи“ евидентирала је износ од 4.786 хиљада динара по основу расхода за умањење плата због умањења основица за обрачун плата и износ од 165 хиљада динара расхода за плаћене пенале због неиспуњавања обавезе запошљавања лица са

инвалидитетом за пет месеци, (за период када није имала прописани број запослених лица са инвалидитетом). Приликом обрачуна и исплате плата ПУ „Булићи“ обрачунава разлику у плати због умањења основице за обрачун и уплаћује Буџету Републике Србије на прописани уплатни рачун.

3.1.1.6. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 6: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Булићи“	620	620	38	292	47	768
Укупно корисник (1-1)		620	620	38	292	47	768
Укупно град - група 482000		7.558	7.578	3.903	4.283	57	110

На групи конта 482000 - порези, обавезне таксе казне и пенали, исказани су расходи у износу од 38 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за порез, обавезне таксе, казне и пенали у укупном износу од 254 хиљаде динара и то на групи 483000-новчане казне и пенали по решењу судова, што је објашњено у тачки 3.1.1.7. Напомена.

3.1.1.7. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група конта 483000 - новчане казне и пенали по решењу судова садржи аналитичка конта на којима се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 7: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Булићи“	1.272	1.272	1.186	932	73	79
Укупно корисник (1-1)		1.272	1.272	1.186	932	73	79
Укупно град – група 483000		138.985	139.392	152.804	76.618	50	55

На овој групи конта евидентирани су новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.186 хиљада динара за трошкове такси на принудну наплату за неплаћене доприносе на зараде по решењима пореске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Булићи“ неправилно евидентирала расход у износу од 254 хиљаде динара на конту новчане казне и пенали по решењу судова - 483000, уместо на конту 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

4. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2015. године.

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 ПУ „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године.

4.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству¹¹, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹², Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³ као и Правилник о попису имовине и обавеза ПУ „Ђулићи“ Зајечар број 5622 од 22.11.2013. године.

На основу Одлуке о годишњем попису имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисија за попис број 5660 од 03.12.2015. године директор ПУ „Ђулићи“ је дана 03.12.2015. године донео решења о именовању комисија за попис и то: број 5681 за именовање централне пописне имовине и решења број 5686, 5687, 5688, 5684, 5685, 5683, 5682 за именовање комисија за попис имовине и обавеза у вртићима „Свитац“, „Љиљан“, „Здравац“, „Маслачак“, „Пламенац“, „Изворчић“ и „Ђурђевак“. Решењима је утврђен рок за вршење пописа и достављање Управном одбору ПУ „Ђулићи“ до 27.01.2016. године. Комисијама је дато Упутство о вршењу пописа број 5689/15 од 03.12.2015. године.

Комисије су донеле јединствен План рада комисија за попис број 5690 од 03.12.2015. године.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 340 од 25.01.2015. године, којим је за расход предложила основна средства чија је набавна вредност једнака исправци вредности и то опрему у износу од 202 хиљаде динара и ситан инвентар у износу од 38 хиљада динара.

Управни одбор ПУ „Ђулићи“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године број 453 од 29.01.2016. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

• ПУ „Ђулићи“ пре почетка пописа није вршила усклађивање помоћних књига са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану

¹¹ „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис имовине је на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника али није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе ситног инвентара не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису имовине и обавеза не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања саобраћајне опреме са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије извршено је усаглашење саобраћајне опреме између помоћне и главне књиге.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ђулићи“ да извештај о попису садржи стварно и књиговодствено стање и обезбеде потпуну примену Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године износи 195.138 хиљада динара.

а) Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина је исказана у износу од 127.623 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања ПУ „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 114.910 хиљада динара, а односи се на шест објеката површине 6.435,96м² у коме своју делатност обавља ПУ „Ђулићи“.

Смањење у 2015. години за зграде и грађевинске објекте износи 1.758 хиљада динара по основу обрачунате амортизације.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ђулићи“ води помоћну књига основних средстава која не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије ПУ „Ђулићи“ је обезбедила помоћну књигу која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања буџета ПУ „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 3.858 хиљада динара за канцеларијски и дечји намештај и опрему за кухињу.

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

У поступку ревизије ПУ „Ђулићи“ је обезбедила помоћну књигу која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима.

Земљиште, конто 014100. У билансу стања ПУ „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу од 7.135 хиљада динара у власништву државе на којем ПУ „Ђулићи“ има право коришћења на основу решења о коришћењу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“ више исказала имовину на конту 014100-земљиште, које није у њеном власништву у вредности од 7.135 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Залихе ситног инвентара, конто 022100. На билансној позицији залихе ситног инвентара, исказан је износ бруто и исправке вредности у износу од 5.476 хиљада динара тако да у колни 7 обрасца 1 није исказано стање.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На билансној позицији залихе потрошног материјала, исказан је износ од 1.720 хиљада динара и то: залихе материјала за грејање у износу од 896 хиљада динара, залихе намирница за припрему хране у износу од 439 хиљада динара и залихе материјала за хигијену у износу од 385 хиљада динара.

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 67.515 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказана су средства у износу од 138 хиљада динара на подрачуну боловања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“ више исказала средства на конту 121100-жиро и текући рачуни у износу од 138 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ нису исказана средства на овом конту.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“ мање исказала средства на конту 121200-издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 138 хиљада динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. Исказана су потраживања у износу од 780 хиљада динара. Потраживања од родитеља у износу од 397 хиљада динара потичу из ранијих година. За наплату потраживања предузете су мере и то: од укупно дужних, тужени су родитељи за укупно 177 хиљада динара и склопљено је пет споразума за износ од 97 хиљада динара; свим родитељима је послато обавештење о стању обавеза на дан 30.11.2015 и опомене пред утужење.

Решењем о допуни Решења о утврђивању цене услуга у предшколској установи „Ђулићи“ у Зајечару и висине учешћа родитеља у цени услуга I број 02-383 од 25.08.2014. године родитељи су ослобођени учешћа у цени услуга од 01.01.2015. године.

Потраживања од фонда за боловање за новембар и децембар 2015. године и боловање преко 30 дана за септембар и октобар исказана су у износу од 362 хиљаде динара.

Потраживања за неоправдано гориво у возилу исказана су у износу од 21 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. Исказана су потраживања у износу од 416 хиљада динара и то за набавку гаса у износу од 222 хиљаде динара по предрачуну од 09.12.2015. године и од дужника „МИН МОНТИНВЕСТ“ Обреновац у износу од 194 хиљаде динара, који је утужен 06.02.2006. године.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 66.181 хиљаде динара.

4.3. Пасива

Обавезе из пословања

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године износи 195.138 хиљада динара.

Обавезе. Обавезе су исказане у износу од 67.377 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказане су обавезе за плате и додатке у износу од 22.325 хиљаде динара, за неисплаћене плате за август други део и плате за септембар, октобар, новембар и децембар 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код ПУ „Ђулићи“ нису исказане обавезе по основу обавеза за плате и додатке, у износу од 113 хиљада динара, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код ПУ „Ђулићи“ нису исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за 2015. годину у износу који нам у поступку ревизије није презентован, и самим тим мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (konto 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Обавезе за награде и остале посебне расходе, konto 233000. На овој билансној позицији исказан је износ од 218 хиљада динара, а односи се на обавезу ПУ „Ђулићи“ за неисплаћене јубиларне награде за шест запослених.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, konto 234000. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.163 хиљаде динара, за неисплаћене плате за август други део и плате за септембар, октобар, новембар и децембар 2015. године и део доприноса на једнократну помоћ у износу од 266 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, konto 236000. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 429 хиљада динара и то за отпремнину за одлазак у пензију у износу од 121 хиљаде динара, породилско боловање за децембар 2015. године у износу од 34 хиљаде динара и боловање преко 30 дана за септембар и октобар 2015. године у износу од 158 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, konto 237000. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања ПУ „Ђулићи“ исказане су обавезе по основу услуга по уговорима у износу од 154 хиљаде динара за привремене и повремене послове за новембар и децембар.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, konto 243000. На овој билансној позицији су исказане обавезе у износу од 3.693 хиљаде динара, за део плате за април, део плате за јун, јул и август први део и за неисплаћене плате за август, септембар, октобар, новембар и децембар.

Добављачи у земљи – konto 252100. У Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 35.086 хиљада динара.

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

Табела 3: Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апроприја ција	Извр шење	Износ неизврш ене апропри јације	Износ обавез а по рачуни ма	Износ уговор ене, а неизвр шене обавез е на дан 31.12.2 015.	Разлика	Укупна апроприја ција	Изврше ње	Износ неизврш ене апропри јације	Износ обав еза по рачу ним а	Износ уговор ене, а неизвр шене обавез е на дан 31.12.2 015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	предшколско образовање	113,902	83,74 3	30,159	22,401		7,758	3,043	2,986	57	37		20
412	предшколско образовање	20,460	13,80 9	6,651	4,156		2,495	1,852	1,835	17	6		11
413	предшколско образовање	350	0	350	0		350	0	0	0	0		0
414	предшколско образовање	190	3	187	121		66	5,450	2,296	3,154	309		2,845
415	предшколско образовање	26	0	26	0		26	0	0	0	0		0
416	предшколско образовање	0	0		0		0	1,908	1,639	269	218		51
421	предшколско образовање	36,710	3,033	33,677	30,055	2,043	1,579	1,299	909	390	70		320
422	предшколско образовање	0	0	0	0		0	330	306	24			24
423	предшколско образовање	890	549	341	152		189	692	376	316	17		299
424	предшколско образовање	2,350	0	2,350	2,136	105	109	2,960	976	1,984	0	38	1,946
425	предшколско образовање	3,837	937	2,900	73	59	2,768	619	543	76	0		76
426	предшколско образовање	16,825	9,459	7,366	2,736	2,957	1,673	1,814	1,421	393	0		393
444	предшколско образовање	360	222	138	0		138	233	214	19	0		19
465	предшколско образовање	7,875	4,170	3,705	3,688		17	896	781	115	5		110
482	предшколско образовање	460	16	444			444	160	22	138			138
483	предшколско образовање	780	730	50			50	492	456	36			36
485	предшколско образовање	0		0			0	10		10			10
512	предшколско образовање/П РОЈЕКАТ:на бавка опреме	4,850	0	4,850			4,850	0	0	0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							0	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ђулићи“ мање исказала обавезе према добављачима у износу од 153 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остале обавезе из пословања, конто 254900. У Билансу стања Предшколске установе „Ђулићи“ на дан 31.12.2015. године, исказане су остале обавезе из пословања у износу од 113 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је у Билансу стања ова билансна позиција више исказана за износ од 113 хиљада динара, јер су евидентирани и исказане обавезе за запослене по основу административних забрана и за синдикалне чланарине, а не обавезе из пословања, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Пасивна временска разграничења, синтетички konto 291000. На дан 31.12.2015. године износе 1.196 хиљада динара и чине их разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 416 хиљада динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 397 хиљада динара и остала пасивна временска разграничења у износу од 383 хиљаде динара.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 127.761 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100. Неванансијска имовина у сталним средствима ПУ „Ђулићи“ са стањем на дан 31.12.2015. године износи 125.903 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200. Неванансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 1.720 хиљада динара и усаглашена је са вредношћу неванансијске имовине у залихама у активи Биланса стања.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121. Код ПУ „Ђулићи“, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 138 хиљада динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама евидентирају имовину коју поседују у свом власништву; 2) правилно исказу средства на жиро и текућем рачуну; 3) тачно исказу издвојена новчана средства и акредитиви; 4) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5. Јавне набавке

На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ПУ „Ђулићи“ број 4863 од 24.09.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђен је један извршилац на радном месту секретар.

Управни одбор ПУ „Ђулићи“ донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4703 од 07.10.2015. године.

Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је донео План јавних набавки за 2015. годину број 6694 од 30.12.2014. године, на који је Управну одбор дао сагласност. У току године Директор ПУ „Ђулићи“ Зајечар је донео пет Одлука о измени плана јавних набавки ПУ „Ђулићи“ за 2015. годину. Прва измена је донета дана 20.04.2015. године, а пета измена је вршена 30.12.2015. године.

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

Предшколска установа „Ђулићи” Зајечар у 2015. години је спровела 12 поступака јавних набавки у износу 20.996 хиљада динара без ПДВ односно у износу 24.185

хиљада динара са ПДВ-ом од којих: три отворена поступка у износу 14.528 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу 16.701 хиљада динара са ПДВ-ом: девет поступака јавне набавке мале вредности у износу 6.468 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу 7.484 хиљада динара са ПДВ-ом; 14 поступка на које се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу 1.682 хиљада динара без ПДВ-а односно у износу 1.912 хиљада динара са ПДВ-ом. ПУ „Ђулићи” Зајечар у 2015. години није имала ниједан обустављени поступак.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке: јавна набавка мале вредности услуга – набавка здравствених услуга за потребе Установе број 05/2015 и јавна набавка мале вредности услуга – набавка услуга извођења излета деце предшколског узраста ПУ „Ђулићи”.

Јавна набавка која није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Отворени поступак јавне набавке број 07/2015 – набавка електричне енергије

Директор ПУ „Ђулићи” Зајечар донео је Одлуку број 408 од 30.01.2015. године и Решење број 409 од 30.01.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку број 07/2015- набавка електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Критеријум за оцену најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Директор ПУ „Ђулићи” Зајечар је дана 30.03.2015. године закључио Уговор број 1433 са „ЕПС снабдевање” доо Београд. Закључен уговор не садржи вредност али се из понуде понуђача може утврдити укупна вредност.

У 2015. години није било плаћања по овом уговору.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 1433 од 30.03.2015. године који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- закључени уговор не садржи казнене клаузуле.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЛИЋИ“ ЗАЈЕЧАР
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 1 5 4				0 7 1 4 7 9 5 3																														
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			Јединствени				Седиште				Надлежни																										
посла			број КБС				УТ				директни																										

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "БУЛИЋИ"

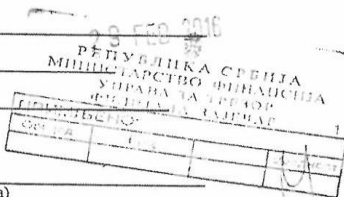
СЕДИШТЕ ЗАЈЕЧАР МАТИЧНИ БРОЈ 07147953

ПИБ 101333969 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-248661-75

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА ЗАЈЕЧАР

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015.г године до 31.12.2015.г 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)	130,559	171,086	43,463	127,623
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	128,744	163,890	37,987	125,903
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	121,609	156,755	37,987	118,768
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	116,668	135,057	20,147	114,910
1005	011200	Опрема	4,941	21,698	17,840	3,858
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)	7,135	7,135		7,135
1012	014100	Земљиште	7,135	7,135		7,135
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				

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)	1,815	7,196	5,476	1,720
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)	1,815	7,196	5,476	1,720
1026	022100	Залихе ситног инвентара		5,476	5,476	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,815	1,720		1,720
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	66,789	67,515		67,515
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 СТРАПА 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				

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)	3,992	1,334		1,334
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,189	138		138
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2,189	138		138
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)	1,609	780		780
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,609	780		780
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	194	416		416
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	194	416		416
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	62,797	66,181		66,181
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	62,797	66,181		66,181
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	62,797	66,181		66,181
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	197,348	238,601	43,463	195,138
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1,187	2,161		2,161

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)	64,600	67,377
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу, отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу, отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	37,360	27,289
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	31,111	22,325
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	22,066	15,825
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2,491	2,168
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4,611	3,048
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,696	1,121
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	247	163
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)		218
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		108
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		6

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		16
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		77
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		11
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	5,896	4,163
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3,953	2,791
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	1,696	1,198
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	247	174
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)	248	429
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	152	313
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	16	17
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	55	68
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	22	27
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	105	154
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	59	90
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	8	13
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	26	35
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	11	14
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	1	2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		3,693
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 ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		3,693
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		3,693
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		

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 штету 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)	25,437	35,199
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)		35,086
1204	252100	Добављачи у земљи	22,428	35,086
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)	3,009	113
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,182	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,827	113
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,803	1,196
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,803	1,196
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	194	416
1216	291300	Обрачунати немалпаћени приходи и примања	952	397
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	657	383
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	132,748	127,761
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	130,559	127,623
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	130,559	127,623
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	128,744	125,903
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,815	1,720
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		

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	2,189	138
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
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)	197,348	195,138
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1,187	2,161

Датум, 24.02.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац

