



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-385-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
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 „ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: (1) расхода за запослене, (2) сталних трошкова и трошкова путовања, (3) услуга по уговору, (4) специјализованих услуга, (5) текућих поправки и одржавања, (6) материјала, (7) осталих дотација и трансфера, (8) новчаних казни и пенала по решењу судова, (9) опреме, (9) обавеза, (10) спроведених поступака јавних набавки, (11) пописа имовине и обавеза, (12) прихода и (13) интерних контрола у вези са извршењем расхода и издатака који се ревидирају за 2016 годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Баточина за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Баточина за 2016. годину, ревизијом је утврђено да је део расхода више исказан за 775 хиљада динара и мање исказан за 71 хиљаду динара и део прихода више исказан у износу 704 хиљаде динара.

У пословним књигама ПУ „Полетарац“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 135 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 165 хиљада динара; није успостављена помоћна књига залиха.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за саставне делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да саставни делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових саставних делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође,:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Полетарац“ Баточина за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавеза исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016 годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавезама ПУ „Полетарац“ Баточина по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Предшколска установа Полетарац Баточина је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.751 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 163 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 114 хиљаде динара; без писаног уговора или неког другог правног акта 1.159 хиљаде динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације у износу 315 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколска установа Полетарац Баточина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузоровало неправилности приликом преузимања обавеза, извршавања расхода и издатака и спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима,

усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавеза извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

20. септембар 2017. године

ПРИЛОГ I

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

**Број: 400-385-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Садржај

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5) Мере предузете у поступку ревизије	17
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	18

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ Баточина за 2016. годину, у финансијским извештајима Установе утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. *Економска класификација*. Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Приходи у саставим деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 704 хиљаде динара (3.1.2.3) и
 - Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 775 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 71 хиљада динара (3.1.2.3 и 3.1.2.10);
2. У пословним књигама ПУ „Полетарац“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу 135 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 165 хиљада динара; није успостављена помоћна књига залиха (3.1.2.11, 3.2.2.1).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (препука број 1, 4, 10 и 13) и

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да врше усаглашавање обавеза са добављачима и да успоставе помоћну књигу залиха (препука број 11 и 15)

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2016. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 1.751 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

⁷ **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.

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 163 хиљада динара и то: (1) 117 хиљада динара због неправилно утврђених коефицијената; (2) 21 хиљада динара због неправилно примењене основице; (3) 25 хиљада динара на име више исплаћених доприноса на терет послодавца због неправилно примљених коефицијената и основице (3.1.2.1);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 114 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 83 хиљада динара за јубиларну награду за право стечено 2014. години и трошкове парничког поступка и камате а закључено је вансудско поравнање (3.1.2.5. и 3.1.2.13); (2) 11 хиљада динара за здравствене прегледе административних радника ПУ (3.1.2.9); (3) 20 хиљада динара на име дневница иако је обезбеђен смештај са оброцима (3.1.2.7);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.159 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: (1) електричну енергију (прекорачење закљученог уговора) у износу 121 хиљада динара (3.1.2.6) ; (2) набавку материјала за образовање деце у износу 207 хиљада динара (3.1.2.11); (3) набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала у износу 116 хиљада динара(3.1.2.11); (4) набавку фротирских прекривача (уговор закључен месец дана након испоруке добара) у износу 83 хиљада динара (3.1.2.11); (5) сакупљање отпада за зграду вртића у износу 142 хиљада динара (3.1.2.6); (6) санитарне прегледе запослених у износу 146 хиљада динара (3.1.2.9); (7) услугу физичко хемијског и микробиолошког испитивања obroка, за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објекта у износу 193 хиљада динара (3.1.2.9); (8) молерске радове у износу 50 хиљада динара (3.1.2.10); (9)набавку материјала за одржавање зграде у износу 79 хиљада динара (3.1.2.10); и (10) механичке поправке аутомобила у износу 22 хиљаде динара. (3.2.1.10);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 380 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 65 хиљада динара укључен у таку 1 (плате) односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 315 хиљада динара, и то: (1) 65 хиљада динара за јубиларну награду без интерног акта (решења, одлуке) (3.1.2.5); (2) 144 хиљаде динара за прославу Дана установе (3.1.2.8); (3) 53 хиљаде динара за набавку поклона (3.1.2.8); (4) 118 хиљада динара за програм електронске евиденције присутности запослених на раду (3.1.2.6).

5. код Прихода утврђени су следећи недостаци и неправилности: уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у установи у износу од 3.026 хиљада динара вршене на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Баточина (3.1.1).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

6. Предшколска установа „Полетарац“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

➤ Правилници нису усклађени са законским прописима и подзаконским актима (ПУ Полетарац-Правилник којим се одређује висина дневнице и трошкови службеног пута) или Правилници нису донети (нормативи за потрошњу горива и репрезентацију) ПУ Полетарац није интерним актом предвидела да ли и који запослени имају право на радну униформу) (3.1.2.7, 3.1.2.8 и 3.1.2.11);

(2) код Контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

➤ на дан 31.12.2016. године 15 запослених лица на одређено време (на неодређено време 20 лица), што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 14 запослених на одређено радно време у времену дужем од две године (3.1.2.1);

➤ за обрачун и исплату плате користи основице ниже од прописаних Закључком (3.1.2.1);

➤ исплате накнаде зараде за време породилског одсуства није исплаћивана истовремено са исплатом зараде осталим запосленима (3.1.2.3 и 3.1.2.1);

➤ закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (услуге безбедности и здравља на раду, одржавање софтвера) (3.1.2.8)

➤ преузимају се обавезе по уговорима који трају више година супротно Закону о буџетском систему (одржавање система електронског евидентирања запослених и набавка бензина) (3.1.2.6 и 3.1.2.11)

➤ не врши се рефундација трошкова и то: ПУ није извршила рефундирање трошкова набавке гасног (лож) уља које је јер је требало да ово уље испоручи ТМГ Топлота на име недовољног квалитета испоручене топлотне енергије (3.1.2.6);

➤ реализована су службена путовања код директних и индиректних корисника буџетских средстава у току 2016. године ван територије општине Баточина 43 службена путовања возилом Застава 101 без налога за службено путовање и најмање 79 службених путовања возилом Хјундаи без налога за службено путовање лица које је обавило службени пут, обрачун дневница за службени пут у иностранство се прерачунава и исплаћује у домаћој валути, налози за службена путовања за лице не садрже све потребне податке (3.1.2.7);

➤ налози за службена возила се не воде уредно и не садрже све потребне податке (3.1.2.11);

➤ ПУ Полетарац не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање одржавања овог система у току 2016. Године (3.1.3.6);

➤ Нису поштоване законске процедуре приликом спровођења поступка ЈН и то у погледу Одлука о покретању, Записник о отварању, Позив за достављање понуда и Обавештење о закљученом уговору садржи све потребне елементе и да се сви акти се не објављују на порталу ЈН и интернет страници (тачка 4);

(3) код Информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

➤ није вршено евидентирање на авансима и плаћени су аванси иако нису уговорени ПУ Полетарац) (3.1.2.10 и 3.1.3.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

7. код индиректног корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

Актом о образовању комисије за попис нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова; Предшколска установа није имала помоћне евиденције код потписа, самим тим пре пописа није могло да се изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом; у плану рада комисије не наводи се да ће бити извршен попис обавеза према добављачима и запосленима, попис датих аванса и попис потраживања од купаца, као и рокови у којима ће се спровести ове радње; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису; нису утврђени вишкови и мањкови; нису предузете потребне мере како би се над зградом Предшколске установе уписала јавна својина општине (зграда је у својини Републике Србије); пописне листе основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности; извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није извршено усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима (3.2.1);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима ПУ Полетарац да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (преорука број 2 и 3);
2. Препоручује се одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (преорука број 5, 7, 9 и 12)
3. Препоручује се одговорним лицима ПУ Полетарац да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта(преорука број 6, 9, 10 и 12);
4. Препоручује се одговорним лицима ПУ Полетарац да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената Препоручује се одговорним лицима ПУ Полетарац да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта (преорука број 5, 6 и 8)

5. Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да се приходи од учешћа родитеља у економској цени боравка деце у ПУ уплаћују на одговарајуће рачуне буџета (преорука број 1);
6. Препоручује се одговорним лицима општине Баточина да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (преорука број 2, 6, 7, 8, 10, 11, 13 и 16);

ПРИОРИТЕТ 2

7. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу: да се одређују заменик председника и заменици чланова пописне комисије; да се изврши физички попис како би се извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; да пописне листе основних средстава садрже тачне јединице мере код пописаних непокретности; да се утврђују вишкови и мањкови; да Извештај о попису садржи све потребне елементе; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима (преорука број 14);

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Достављен је доказ да се приликом обрачуна зараде за све запослене примењује иста основица а за запослене на које се Закон о привременом умањењу основице не односи, примењује се корективни фактор, почев од исплате плате за месец март 2017. Године (Доказ: обрасци за исплату зараде за мај 2017. године);
2. Боловање преко 30 дана (породиљско боловање) обрачун и исплата за месец март и април је извршена истог дана када и исплата зараде осталим запосленима у Установи (Доказ: обрасци за исплату зараде за март и април 2017. године);;
3. Запосленој распоређеној на радном месту секретара Установе анексом уговора о раду одређен је коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 17,32 почев од исплате плате за месец март 2017. године (доказ: анекс уговора);
4. Правилником о измени правилника о организацији и систематизацији послова број 1076 од 12.06.2017. године извршена је измена за радна места главног васпитача и медицинске сестре за превенивну здравствену заштиту и негу тако што су називи преиначени у руководиоца организационе јединице-вртића и руководиоца организационе јединице-јаслице, док ће се Анексима уговора о раду извршити измена описа радних места и елемената за обрачун и исплату плате, односно увећања коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Доказ: Правилник);
5. Почев од марта месеца 2017. године за свако службено путовање ван територије општине Баточине издају се и попуњавају налози за службена путовања који садрже све потребне податке (Доказ: налози за службена путовања и путни налог за путнички аутомобил за 2017. годину);
6. Под 01.01.2017. године унето је почетно стање у програму за материјално књиговодство које се води за сваки артикал појединачно и на тај начин се у главној књизи прати месечна потрошња залиха хране (Доказ: извод из помоћне евиденције залиха);

7. Дана, 30.12.2016. године је отворен подрачун код управе за трезор за уплате средстава на име учешћа родитеља у економској цени;
8. Почев од 2017. године административни радници нису вршили санитарне прегледе (Доказ: рачун за санитарне прегледе);
9. Дана, 10.05.2017. године донет је Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 845/2017 (Доказ: Правилник);
10. Дана, 24.05.2017. године донет је Правилник о првој допуни правилника о условима и начину коришћења службених возила, број 992/2017 којим су утврђени нормативи за утрошак горива за службена возила (Доказ: Правилник);
11. Дана, 24.05.2017. године донет је Правилник трошковима репрезентације број 993/2017 (Доказ: Правилник);
12. Дана, 12.06.2017. године донет је Правилник о исплати плата запослених број 1075/2017 (Доказ: Правилник);
13. Дана, 12.06.2017. године донет је Правилник о измени Правилника о службеним путовањима запослених број 1080/2017 којим је брисан члан којим је регулисана накнада трошкова преноћишта (Доказ: Правилник);
14. Дана, 09.06.2017. године закључен је уговор о сакупљању и преради отпада - ФЦЦ Врбак доо Лапово број 1058 (Доказ: уговор о сакупљању и преради отпада);
15. Дана 20.3.2017. године је закључен Уговор за телекомуникације „Телеком Србија“ ад Београд број 88538/2-2017 (Доказ: Уговор за телекомуникације „Телеком Србија“);
16. Не врши се плаћање по рачунима за услуге електронске евиденције раднике с обзиром да је уговор са МТЦ Ужице раскинут и за евиденцију присуства на раду користи се списак у коме радници бележе време доласка и одласка са рада;
17. У процедури је закључење уговора са следећим добављачима: ЈКП „Водовод и канализација“ Крагујевац и Институт за јавно здравље Крагујевац (Доказ: предлози уговора);
18. ПУ „Полетарац“ Баточина по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање врши корекцију групе конта 771 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, и за тај износ врши сторнирање расхода на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 4141 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (Доказ: Налог за књижење).

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Полетарац“ Баточина 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.

ПУ „Полетарац“ Баточина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Полетарац“ Баточина за 2016. годину.

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
„ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1. Приходи.....	6
3.1.2. Текући расходи	7
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	8
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	9
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	10
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	10
3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000.....	11
3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000	15
3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000	17
3.1.2.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	19
3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000	20
3.1.2.11. Материјал, група – 426000.....	22
3.1.2.12. Остале дотације и трансфере , група 465000.....	24
3.1.2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група -483000.....	24
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	25
3.1.3.1. Машине и опрема, група – 512000	25
3.2. Биланс стања.....	27
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	27
3.2.2. Пасива	28
3.2.2.1. Обавезе.....	28
4. Јавне набавке	30

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечији вртић „Полетарац“ основан је решењем Скупштине општине Баточина број: 020-46/ 79 од 11.06.1979. године. Министар просвете донео је дана 23.09.2010. године, решење број: 610-00-805/ 2010- 07 о промени назива установе у Предшколска установа „Полетарац“. Предшколска установа „Полетарац“ основана је са циљем: целовитог развоја и добробити детета предшколског узраста, васпитне функције породице; даљег васпитања и образовања и укључивања у друштвену заједницу и развијања потенцијала детета.

Предшколска установа „Полетарац“ обавља делатност у свом седишту, као и у подручним одељењима Брзан, Црни Као, Кијево, Доброводица, Бадњевац, Жировница, Милатовац и Прњавор, у оквиру школских зграда. Седиште Предшколске установе „Полетарац“ је у улици Краља Петра 1 број 73, матични број: 07283857, ПИБ: 101218859. Предшколска установа „Полетарац“ је уписана у судски регистар Привредног суда у Крагујевцу, што потврђује извод из судског регистра број: Фи. Сл. 11/ 2016 од 01.03.2016 године.

На дан 31.12.2016. године установа је имала укупно 35 запослених лица. Органи Установе су: Директор, Управни одбор, Савет родитеља и секретар. У 2016. години Управни одбор установе је на седници одржаној 29.08.2016. године, донео одлуку о престанку дужности директора установе и постављењу новог вршиоца дужности директора Предшколске установе. Управни одбор има девет, а савет родитеља 15 чланова.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба 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;
- 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 обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.
- Интерна акта субјекта ревизије

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донациј а и помоћи	из осталих извора
				Републи- ке	Аутономне покрајине	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		36.597	4.177		28.852			3.568
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери		3.473	3.473					
740000	Други приходи		3.568						3.568
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода		704	704					
790000	Приходи из буџета		28.852			28.852			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		0						
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.		0						
910000	Примања од домаћих задуживаља		0						
	Укупни приходи и примања		36.597	4.177		28.852			3.568

Приходи од услуга боравка деце – 742156. Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2016. године средства по основу уплата родитеља за услуге боравка деце у установи уплаћивала на сопствени рачун. Дана 30.12.2016. године Предшколска установа је на рачун буџета уплатила неутрошен износ од 374 хиљаде динара по основу прихода од боравка деце у установи. Укупно наплаћен износ по основу уплата родитеља износи 3.026 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђене су следеће неправилности:

- уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у установи у износу од 3.026 хиљада динара вршене на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Баточина, што је супротно члану 2. став 1. тачка 14а Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање у износу 704 хиљаде динара није кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, и за тај износ одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког рачуна 4141- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не врши уплата прихода на одговарајућим рачунима, приликом израде Финансијских извештаја, приходи ће се исказати у неправилним износима.

Уколико предшколска установа „Полетарац“ не буде вршила сторнирање расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана након рефундације, постоји ризик да ће расходи и приходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да уплата по основу учешћа родитеља за услуге боравка деце у Предшколској установи евидентирају као приход буџета општине Баточина.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да расходе планирају и евидентирају ускладу са Правилником о стандардном класификационом оквиру.

3.1.2. Текући расходи

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; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У току 2016. Године извршени су расходи и издаци у износу 37.781 хиљада динара.

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 2: 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 "Полетарац"	19.841	19.841	19.798	19.798	100	100
Укупно општина- група 411000		51.303	51.303	50.401	50.401	98	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу 19.798 хиљада динара, док су планирани расходи 19.841 хиљада динара.

Директор ПУ „Полетарац“ је 03.02.2016. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Полетарац“ Баточина број 118/2016, а 10.08.2016. године директор је донео Правилник о првој допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Полетарац“ број 1006/2016. Елементи за утврђивање висине зараде се уређују уговором о раду за сваког запосленог посебно.

ПУ „Полетарац“ није у 2016. години вршио исплату није вршио обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада. ПУ „Полетарац“ је на име минулог рада у 2016. години исплатио износ од 660 хиљада динара. Минули рад је обрачунаван у висини од 0,4% од основице за сваку годину рада проведenu код послодава.

ПУ „Полетарац“ је у 2016. години исплатио износ од 233 хиљаде динара на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, рачунајући накнаду у висини од 65% од просечне зараде запосленог за 12 месеци који претходе месецу у коме је запослени био привремено спречен за рад услед болести.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврдили смо следеће неправилности:

- Предшколска установа „Полетарац“ је неправилно утврдила коефицијенте, и то: медицинској сестри је коефицијент увећан у износу од 10% по основу руковођења организационом јединицом, иако место руководиоца организационе јединице није предвиђено Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи "Полетарац"; главном васпитачу у износу од 4% а да увећање коефицијента главног васпитача није предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; секретару увећање у износу од 3% као шефу техничке службе, а да радно место шефа техничке службе није предвиђено Правилником о систематизацији; и једном васпитачу је одређен коефицијент 15,18 уместо 14,88, због чега је више исплаћена зарада у износу од 117 хиљада динара што је супротно члану 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- За једног запосленог је утврђена основица за обрачун зараде која је виша од основице предвиђене Закључком Владе Републике Србије и уговором о раду за конкретног запосленог, због чега је више исплаћена зарада у износу од 21 хиљаду динара што је супротно Закључку Владе РС и 56. Закона о буџетском систему;

- За запослене који су у моменту доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата имали основну зараду нижу од 25 хиљада динара, примењивана је стара основица, уместо да се путем корективног коефицијента дође до нето зараде која је била пре доношења Закона;
- Предшколска установа „Полетарац“ на дан 31.12.2016. године имала 15 запослених лица на одређено време (на неодређено време 20 лица), што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 56 Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ је имала 14 запослених на одређено радно време у времену дужем од две године, што је супротно члану 37. став 2. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Полетарац“ за обрачун и исплату плата користи основице које су ниже од основица предвиђених Закључком Владе РС;
- Предшколска установа "Полетарац" Баточина није вршила обрачун и исплату накнаде зараде за особу која је на породилском боловању истовремено са обрачуном и исплатом зараде за остале запослене, што је супротно члану 13. Закона о финансијском подршци породици са децом;
- Предшколска установа "Полетарац" не врши увек исплату зарада у складу са чланом 110. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената, необрачунавањем и исплатом накнада зараде на одговарајући начин, као и уколико се настави са заснивањем радних односа супротно Закону о раду, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да коефицијенте и основицу за обрачун зараде утврђују и исплаћују у складу са законским прописима и Закључком Владе РС и у прописаним роковима, да обрачун и исплату накнаде за породилско боловање врше истовремено са исплатом зараде за запослене и да заснивају радне односе у складу са Законом о раду.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела бр. 3: 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
5	ПУ "Полетарац"	3.579	3.579	3.543	3.543	99	100
Укупно општина- група 412000		9.244	9.244	8.998	8.998	97	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.543 хиљаде динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 3.579 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плате запослених лица неправилно утврђени коефицијенти и основице за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприносе на терет послодавца у вишем износу за 25 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб. и

члану 3. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца за зараде, због погрешно утврђених коефицијената постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да обрачун и исплату социјалних доприноса врше у складу са законским прописима.

3.1.2.3. 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. 4: 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 "Полетарац"	2.550	2.550	714	10	0,4	15
Укупно општине – Група 414000		4.389	4.389	913	209	4,9	22

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу 2.550 хиљада динара, а извршени су у износу од 714 хиљада динара, а односе се на исплату накнаде зараде за породилско боловање и боловање преко 30 дана. Предшколска установа „Полетарац“ је ове накнаде исплаћивала по рефундацији од стране Републичког завода за здравствено осигурање. Предшколска установа је по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање за износ накнаде само кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације и није извршено сторнирање на синтетиком конту 4141.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Полетарац“ није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства једној запосленој, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.
- Предшколска установа „Полетарац“ по рефундирању накнаде зараде од стране Републичког завода за здравствено осигурање у износу 704 хиљаде динара није кориговала групу конта 771- Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ рефундације, и за тај износ одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког рачуна 4141- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова што је супротно члану 14. и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета врши у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом и да те расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико предшколска установа „Полетарац“ не буде вршила сторнирање расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана након рефундације, постоји ризик да ће расходи и приходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Наисплаћивањем накнаде зараде за време породилског одсуства, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да се и даље не поступа у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Полетарац“ да врше евидентирање прихода и расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем, а посебно у делу породилског боловања и боловања преко 30 дана и да да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета врше истовремено са зарадом запосленима.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 5: 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 "Полетарац"	1.200	1.200	763	763	64	100
Укупно општине– Група 415000		2.250	2.250	1.639	1.639	73	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 763 хиљаде динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.2.5. 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. 6: 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 "Полетарац"	241	241	203	203	84	100
Укупно општине– Група 416000		641	762	664	1.109	146	167

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 241 хиљаду динара, а извршени расходи у износу 203 хиљаде динара, а односе се на јубиларне награде за три запослена за 10, 20 и 30 година у радном односу. Једна од запослених поднела је дана 03.12.2016 године Основном суду у Крагујевцу, тужбу против Предшколске установе „Полетарац“ из Баточине, ради исплате јубиларне награде за 20 година радног стажа у износу од 65 хиљада динара. Пре подношења тужбе, именована је поднела захтев директорки Предшколске установе „Полетарац“, ради исплате јубиларне награде за 20 година радног стажа коју је стекла у 2014. години број 1482 од 30.11.2015. године. У одговору од ПУ број: 1484/ 2015 од 01.12.2015 године, директорка наводи да нема основа за исплату јубиларне награде за 2014 годину, имајући у виду члан 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину. Висина јубиларне награде утврђена је на основу потврде број: 1487/ 2015, у којој се наводи да јубиларна награда за 20 година радног стажа

износи 65 хиљада динара а коју је издала ПУ. Основни суд у Крагујевцу донео је решење број: 12П1- 2767/ 2015 од 18.02.2016 године, којом се утврђује да је тужба запослене из Баточине повучена у целости.

Предшколска установа „Полетарац“ исплатила је запосленој износ од 65 хиљада динара на име јубиларне награде за 20 година радног стажа, због чега је наведена и повукла тужбу. Исплата је извршена без иједног итерног акта (решења, одлуке) којом се утврђује право на јубиларну награду и висина награде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Извршена је исплата јубиларне награде запосленој за 20 година стажа у ПУ на коју је стекла право у јануару 2014. године у износу 65 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему по коме ће се исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години;
- Извршена је исплата јубиларне награде запосленој за 20 година рада у ПУ без интерног акта (решења, одлуке) којим се утврђује право и висина јубиларне награде односно извршена је исплата без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да исплату јубиларних награде врше у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

Ризик

Уколико ПУ Полетарац не буде исплату јубиларних награда ускладили са законским прописима и интерним актима постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа а плаћањем без веродостојне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до одлива средстава без доказа о насталим пословним променама.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да исплату јубиларних награде врше у складу са законским прописима и на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 7: Стални трошкови

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
	2	3	4	5	6		
	ПУ "Полетарац"	3.845	3.845	3.507	3.507	91	100
	Укупно општине– Група 421000	75.231	75.231	51.592	41.787	56	81

Предшколска установа „Полетарац“. Приказано је извршење у износу 3.507 хиљада динара и то: (1) 421100 Трошкови платног промета и банкарских услуга у износу 68 хиљада динара; (2) 421200 енергетске услуге у износу 2.852 хиљада динара; (3) 421300 Комуналне услуге у износу 243 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација у износу 205 хиљада динара и (5) 421500 трошкови осигурања у износу 139 хиљаде динара

Енергетске услуге. Приказано је извршење у износу 2.852 хиљада динара и то: (а) 421211 услуге за електричну енергију у износу 662 хиљаде динара; (б) 421223 дрво у износу 88 хиљада динара; (в) 421224 лож уље у износу 480 хиљада динара и (г) 421225 централно грејање у износу 1.622 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију - 421211 . На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 662 хиљада динара. Предшколска установа „Полетарац“,

Баточина је закључила уговор број 308 од 22.03.2016. године са ЕПС Снабдевање д.о.о., Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности бр. 1/2016. Уговор је закључен за период од годину дана од дана закључења уговора. Чланом 3. уговора одређена је цена за један kWh од ВТ 6,12 динара без ПДВ-а, а НТ 3,94 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен за један ЕД број 8599072 и на вредност до 350 хиљада динара без ПДВ-а. (420 хиљада динара са ПДВ-ом) У 2016. години по овом Уговору испостављени су рачуни у износу 551 хиљада динара и плаћено је 454 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен Уговор број 308 од 22.03.2016. године за електричну енергију у износу од 420 хиљада динара са ПДВ-ом а фактурисана је потрошња по рачунима у износу 551 хиљада динара односно извршена је набавка услуга у износу 121 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поштују одредбе закљученог уговора.

Дрво – 421223. На овој економској класификацији извршени су расходи за набавку огревног дрвета у укупном износу 88 хиљада динара. Предшколска установа „Полетарац“, Баточина је закључила два Уговора са предузећем „Сељак“ доо на основу поступка прикупљања понуда и то Уговор број 147 од 10.02.2016. године на вредност 40 хиљада динара са ПДВ-ом и Уговор број 1660 од 22.12.2016. године на вредност 48 хиљада динара са ПДВ-ом. Дрво је набављено за подручне јединице предшколске установе у Црном Калу и у Брзану

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Лож уље – 421224. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 480 хиљада динара и то предузећу „Михајловић“ д.о.о. Параћин.

ПУ „Полетарац“ је на основу поступка прикупљања понуда изабрала понуђача „Михајловић“ експорт-импорт д.о.о. Параћин и са њим закључила Уговор о купопродаји гасног уља за 2016. годину број 139 од дана 09.02.2016. године. Позив за достављање понуда је упућен 04.02.2016. године, са роком за достављање понуда 11.02.2016., а уговор је закључен 09.02.2016. године. Уговор је закључен до износа процењене вредности 490 хиљада динара без ПДВ-а и исти не садржи количину гасног уља већ само јединичну цену.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Уговор са „Михајловић“ експорт-импорт д.о.о. Параћин за набавку гасног уља за грејање закључен је пре него што је истекао рок за достављање понуда чиме је ограничена конкуренција што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама
- Уговор са „Михајловић“ експорт-импорт д.о.о. Параћин за набавку гасног уља за грејање закључен је до висине процењене вредности 490 хиљада динара без ПДВ-а на основу понуде са јединичном ценом без количина, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са Законом о јавним набавкама и да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене.

Централно грејање – 421225. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 1.622 хиљаде динара и то предузећу „ТМГ Топлота“ д.о.о. Баточина ПУ „Полетарац“, Баточина закључила је Уговор број 806 дана 10.07.2015. године са ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ за испоруку топлотне енергије за загревање пословног простора укупне грејне запремине 2621 м³. Чланом 2. предвиђено је да се у просторијама Корисника обезбеђује температура од 20 степени С (са дозвољеним одступањем +/- 2 степена С) Уговор је закључен за грејну сезону 2015/2016 године почев од 15.10.2015. године. Чланом 11. предвиђено је да Корисник има право да једнострано раскине уговор уколико испоручилац не обезбеђује температуру од 20 степени С.

Како у периоду јануар-фебруар 2016. године није обезбеђена адекватна испорука топлотне енергије тј температура од 20 степени С (са дозвољеним одступањем +/- 2 степена) закључен је Протокол о сарадњи број 179 од 24.02.2016. године између ПУ „Полетарац“ , Баточина и ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ којим се чланом 2. ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ обавезало да обезбеди 4000 литара гасног уља за потребе догревања објекта. Чланом 3 је предвиђено да уколико у року од 60 дана ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ не испоручи 4000 литара гасног уља Уговор број 806 буде аутоматски раскинут.

ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ је дана 31.05.2016. године испоручила 1.000 литара гасног уља остатак је ПУ набавила од „Михајловић“ доо Параћин и платила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Није раскинут уговор са ПД за снабдевање топлотном енергијом „ТМГ Топлота“ иако су постојали услови за раскид уговора, већ се наставило плаћање по рачунима за услуге које се не испоручују у уговореном квалитету што је супротно члану 2. и 3. Протокола о сарадњи и члану 11. Уговора;
- Није извршено рефундирање трошкова набавке гасног (лож) уља у износу 480 хиљада динара које је набављено од предузећа „Михајловић“ д.о.о. јер је требало да ово уље испоручи ТМГ Топлота на име недовољног квалитета испоручене топлотне енергије за објекат Предшколске установе.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да изврше рефундацију трошкова од предузећа коме је поверена комунална делатност производње и дистрибуције топлотне енергије.

Комуналне услуге. Приказано је извршење у износу 243 хиљаде динара и то: (а) 421311 услуге водовода и канализације у износу 86 хиљада динара; (б) 421322 димњачарске услуге у износу 15 хиљада динара и (в) 421324 одвоз отпада у износу 142 хиљаде динара

Услуге водовода и канализације – 421311. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 86 хиљада динара предузећу ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац. ПУ „Полетарац“ нема закључен уговор са ЈКП „Водовод и канализација“, Крагујевац

Одвоз отпада – 421324. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 142 хиљаде динара предузећу А.С.А. Врбак , Лапово. ПУ „Полетарац“ Баточина нема закључен уговор којим се дефинише количина 430 м² по којој се плаћају фактуре за сакупљање отпада за зграду вртића.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Полетарац“ нема закључен Уговор са А.С.А. Врбак д.о.о., Лапово, за сакупљање отпада за зграду вртића којим је дефинисана количина 430м², те је плаћање у износу 142 хиљаде динара извршено без писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.

Услуге комуникације. Приказано је извршење у износу 205 хиљада динара и то: (а) 421411 телефон, телекс и телефакс у износу 25 хиљада динара; (б) 421412 интернет и слично у износу 118 хиљада динара; (в) 421414 услуге мобилног телефона у износу 35 хиљада динара и 421421 пошта у износу 27 хиљада динара

Интернет и слично - 421412. На овој економској класификацији извршени су расходи за коришћење услуге обсервер у укупном износу 118 хиљада динара и то предузећу „МТС“ доо, Ужице за редовно месечно одржавање пакета услуга „OBSERVER“(електронско евидентирање присуства запослених на раду).

ПУ „Полетарац“ је закључио Уговор број 345445/1 дана 07.11.2011. године о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ са Предузећем за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, и Предузећем за производњу, трговину и услуге у области рачунарске и софтверске технологије „МТС“ доо Ужице који омогућава контролу пословања Корисника (обрада радних сати, зарада запослених и друго) помоћу идентификационих картица. Уговор је закључен на 60 месеци, уз обнављање за исти временски период уколико се не откаже 30 дана пре истека периода (члан 16.). Уговор је отказан 30 дана пре истека уговора у 2016. години. Према писаној информацији ПУ Полетарац не користи идентификационе картице од 2013. године јер исти није био у функцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Чланом 16. Уговора о коришћењу пакета услуга „OBSERVER“ закљученом између Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ ад, Београд, Предузећа „МТС“ доо, Ужице, и ПУ „Полетарац“ Баточина 2011 године, уговор се закључује на одређено време, за минимални период од 60 (шездесет) месеци, односно за период пет година што је супротно члану 54. Став 1 Закона о буџетском систему;
- ПУ „Полетарац“ не користи идентификационе картице-електронску евиденцију присутности запослених на раду, а вршено је плаћање за услугу обсервер по рачунима у 2016. години „МТС“ доо, Ужице у износу 118 хиљада динара, односно извршено је плаћање за услугу која се не извршава јер систем према писаној информацији одговорног лица није био у функцији од 2013. године што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе за расходе чија природа захтева плаћање у неколико буџетској година преузимају у складу са законским прописима и да плаћање врше по рачунима само за извршене услуге.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 35 хиљада динара и то предузећу Телеком Србија.

ПУ „Полетарац“ Баточина има закључен уговор са Телеком Србија за услугу мобилне телефоније, а такође и Правилник о коришћењу службених телефона. Нико од запослених није прекорачио лимит одређен правилником.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Пошта – 421421. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 27 хиљада динара и то предузећу ЈП „Пошта Србије“. ПУ „Полетарац“ Баточина има закључен уговор о пословној сарадњи са ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уговора на бази јединичних цена без количина, или уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да приликом закључивања уговора уговори садрже све потребне елементе а понуда на основу које се уговори закључују садржи и количине и јединичне цене, да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 8: Трошкови путовања

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПУ "Полетарац"	375	375	227	227	61	100
Укупно општине– Група 422000		993	993	489	489	49	100

Приказано је извршење у износу 227 хиљада динара и то: (1) 422111 у износу 95 хиљада динара; (2) 422121 у износу две хиљаде динара; (3) 422131 у износу 120 хиљада динара и (4) 422199 у износу 10 хиљаде динара.

Управни одбор донео је Правилник о службеним путовањима запослених у ПУ Полетарац Баточина број 784/2015 од 7.7.2015. године којим је у члану 8. предвидео да се дневница умањује за 70% када је плаћен смештај за пун пансион, односно умањује 50% када је плаћен смештај са два obroка и за 30% уколико је плаћен смештај са једним obroком. Чланом 7. дефинисано је да дневница за службено путовање у земљи износи 5% од просечне месечне зараде по запосленом у РС.

Управни одбор Предшколске установе „Полетарац“ донео је одлуку број 633 од 12.05.2016 године, о првој измени и допуни финансијског плана Предшколске установе „Полетарац“ Баточина за 2016 годину којом се планирани трошкови смештаја на службеном путу (422131) повећавају са 80 хиљада динара на 180 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ је у периоду од 01.01.2016 године до 31.12.2016 године, реализовала најмање 43 службена путовања возилом Застава 101 без налога за службено путовање и најмање 79 службених путовања возилом Хјундаи без налога за службено путовање.

Трошкови дневница на службеном путовању 422111. Издати су налози за службено путовање три особе на Златибор, ради присуства семинару Сусрети установа од 16.10.2016 године до 19.10.2016 године. Исплаћене дневнице су умањене за 30% односно 70%, с обзиром да су обезбеђени смештај и исхрана.

Издати су налози за службено путовање две особе на Кopaоник ради присуства XIX Сусрету медицинских сестара Предшколских установа Србије од 19.05.2016 године до 22.05.2016 године. Дневнице су за први и четврти дан исплаћене у висини 70%, а за други и трећи дан у висини 30%, с обзиром да је обезбеђен смештај и исхрана. Издати су налози за службено путовање пет особа у Кладово ради присуствовања стручној конференцији за васпитаче од 21.04.2016 године до 24.04.2016 године. Дневнице су за први и четврти дан исплаћене у износу 70%, а за други и трећи 30%, јер је обезбеђен смештај и исхрана.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи 422121- Није издат налог за службено путовање васпитача на Тару у периоду од 01.12.2016 године до 04.12.2016 године, и исплаћен је износ од две хиљаде динара предузећу „Eldorado tours“ из Смедерева по достављеном рачуну за извршене услуге превоза на Тару.

Трошкови смештаја на службеном путу 422131. Исплаћен је износ од 36 хиљада динара хотелу „Палисад“ АД Златибор, ради смештаја (1/ АБ) и исхране, а по основу рачуна број: (05) 05099-7 од 20.10.2016 године три особе ради присуствовања на XVIII Сусретима установа од 16.10.2016 године до 19.10.2016 године на Златибору.

Исплаћен је износ од 52 хиљаде динара предузећу „Eldorado tours“ из Смедерева ради превоза и смештаја запослених, а по основу рачуна број: 95/ 16 од 04.04.2016 године ради присуствовања Стручној конференцији васпитача од 21.04.2016 године до 24.04.2016 године у Кладову.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи 422199- На овом конту евидентирани су трошкови путарине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Полетарац“ је у току 2016.године, реализовала најмање 43 службена путовања возилом Застава 101 без налога за службено путовање и најмање 79 службених путовања возилом Хјундаи без налога за службено путовање, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Правилником о службеним путовањима запослених у ПУ Полетарац предвиђена је дневница за службени пут иако је обезбеђен смештај са три obroка што је супротно важећим законским прописима јер дневница представља накнаду трошкова исхране у месту у месту где се обавља службено путовање;
- Предшколска установа „Полетарац“ није исплаћивала дневнице за службена путовања реализована 21.04.-24.4.2016. године и 19.05.-22.5.2016 године у складу са Правилником о службеним путовањима запослених у Предшколској установи, односно извршено је плаћање без правног основа у износу 20 хиљада динара (службени пут у Кладово 15 хиљада динара и службени пут на Копаоник пет хиљада динара) што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Налози за службена путовања не садржи извештај о обављеном службеном путовању и нису потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства. Део налога не садржи разлоге путовања радника установе на службена путовања и на чији терет падају путни трошкови, што је све противно члану 5 став 2 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима, се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13 Уредбе о накнади трошкова државних службеника и намештеника
- Није издат налог за службено путовање васпитача на Тару у периоду од 01.12.2016 године до 04.12.2016 године, а исплаћен је износ од две хиљаде динара предузећу „Eldorado tours“ из Смедерева по достављеном рачуну број: 311/ 16 од 08.11.2016 године, за извршене услуге превоза на Тару;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се приликом службених путовања издају налози за службена путовања лицу које обавља службени пут, да се дневнице за службена путовања исплаћују у складу са Правилником о службеним путовањима запослених у Предшколској установи и законским прописима и да налози за службена путовања садрже све потребне податке.

Ризик

Уколико се настави обављање службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико су интерна акта у супротности са важећим прописима или уколико се дневнице исплаћују супротно интерним актима и налози за службени пут не садржи све потребне податке постоји ризик да се изврши исплата из буџета у већем износу или да се изврши исплата из буџета на име смештаја, дневница и осталих трошкова путовања а да путовање није обављено.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да се приликом службених путовања издаје лицу које обавља службени пут Налог за службеном путовање и да Налози за

службена путовања садрже све потребне податке и да се службени пут обавља у периоду када су догађаји на којима се присуствује.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“Полетарац“ да своја интерна акта ускладе са законским прописима

3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 9: Услуге по уговору

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 "Полетарац"	1.790	1.790	1.032	1.032	58	100
Укупно општине– Група 423000		31.930	31.930	24.373	17.317	54	71

На групи конта 423000 приказано је извршење 1.032 хиљада динара од тога се на средства из буџета општине односи 144 хиљада динара

Услуге за одржавање софтвера – 423212. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 142 хиљаде динара и то по Уговору број 73 од 21.01.2016. године са Агенцијом за развој информационих система Ас Програм Београд за функционално одржавање апликативног софтвера. Чланом 5 овог уговора одређено је плаћање по месечним паушалним износима од 12 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је закључен уговор са Агенцијом за развој информационих система Ас Програм Београд 21.01.2016. године којим је дефинисано месечно функционално одржавање апликативног софтвера као и дела информационог система у паушалним месечним износима без навођења спецификација услуга и извршено је плаћање у укупном износу 142 хиљаде динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3. и 61. Закона о јавним набавкама члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ„Полетарац“ да приликом закључивања уговора понуде и спецификације услуга садрже врсти, количину и јединичну цену услуга и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга.

Услуге за образовање и усавршавање запослених - 423311. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 179 хиљада динара од чега је плаћање у износу 90 хиљада динара извршено по основу Уговора о ауторском делу број 712 од 06.06.2016. године за два предавача-васпитача ради одржавања акредитованог семинара на тему „Тимски рад у процесу планирања“ Накнада је одређена у износу 31 хиљада динара нето по једном васпитачу, односно 45 хиљаде динара бруто без да је јасно дефинисано колико сати ће трајати семинар, када ће бити одржан и остале битне појединости. Уз плаћање које је извршено 10.06.2016. године. Достављен је извештај 22.07.2016. године (којим је прецизирано да је семинар био 03 и 04. јуна и 02. јула) што значи да је плаћање извршено пре него што је услуга извршена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу 90 хиљада динара по Уговору о ауторском делу пре завршетка комплетног посла и без комплетне валидне рачуноводствене документације у тренутку плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 172 хиљаде динара, од тога расходи из буџета износе 144 хиљада динара. ПУ Полетарац нема донет интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Узоркованом документацијом утврђено је да је дана 29.07.2016. године извршено плаћање по фактури бр.

104/16 предузећа Балкан плус у износу 144 хиљаде динара за прославу дана установе али рачун не садржи тачну спецификацију добара и услуга које су набављене.

Поклони – 423712. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу 53 хиљаде динара. ПУ Полетарац нема донет интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију а извршено је плаћање по рачунима за набавку поклона.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Плаћање у износу 172 хиљаде динара извршено је без интерног акт о коришћењу репрезентације којим би се дефинисало ко и за које намене може користити средства репрезентације;
- Плаћање предузећу Балкан плус у износу 144 хиљаде динара за прославу дана Установе извршено је по рачуну који не садржи тачну спецификацију добара и услуга односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Плаћање у износу 53 хиљаде динара извршено је по рачунима на којима није написана намена, коме и за које потребе се купују поклони тј. плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да донесу акт о коришћењу средстава за репрезентацију и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу 349 хиљада динара.

По уговору о пословно техничкој сарадњи из безбедности и здравља на раду број 193 који је закључен дана 29.02.2016. године са Агенцијом за консалтинг и менаџмент из области безбедности на раду и заштите од пожара „Сигурност“ из Смедеревске Паланке за послове из безбедности и здравља на раду чланом 3. Уговора је дефинисана цена од 10 хиљада динара месечно.

За услуге штампања, фотокопирања, скенирања закључен је Уговор бр. 134 од 08.02.2016. године са ЗУФР“Фото Милош – 89“, Баточина на процењену вредност од 100 хиљада динара са ПДВ. Уговором су наведене јединичне цене услуга без количина. По овом уговору извршено је расхода у износу 59 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са Агенцијом за консалтинг и менаџмент из области безбедности на раду и заштите од пожара „Сигурност“ из Смедеревске Паланке којим је дефинисана месечна услуга безбедности и здравља на раду без навођења спецификације и количине услуга и извршено је плаћање у укупном износу 90 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;
- Уговор са ЗУФР“Фото Милош – 89“, Баточина је закључен до висине процењене вредности од 100 хиљада динара на основу понуде са јединичним ценама без количина што је супротно члану 399. Став 3 и члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да приликом закључивања уговора понуде садрже и количине и јединичне цене и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга а не у паушалним износима.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се и даље услуге буду наручивале на бази јединичних цена без количина, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са коришћењем средстава репрезентације без Правилника или супротно намени прописаној Правилником, јавља се ризик од прекомерног и ненаменског трошења средстава.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да приликом закључивања уговора понуде и спецификације услуга садрже врсти, количину и јединичну цену услуга и да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга а не на основу паушалних износа.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да донесу акт о коришћењу средстава за репрезентацију и да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 10: Специјализоване услуге

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 "Полетарац"	406	406	339	339	83	100
Укупно општине – Група 424000		22.430	22.614	18.051	16.700	74	93

Приказано је извршење у износу 339 хиљада динара и то: (1) 424311 у износу 146 хиљада динара и (2) 424331 у износу 193 хиљада динара.

424311 Здравствена заштита по уговору. Извршено је плаћање Институту за јавно здравље по рачунима за санитарни преглед радника свих запослених у ПУ (33 радника) у укупном износу 146 хиљада динара. Закључен је уговор број 60/14 (заводни број 617 од 12.5.2014. године) са Институтом за јавно здравље Крагујевац за испитивање безбедности хране које Наручилац припрема, утврђивање енергетске вредности obroка, оцену хигијенског стања, здравствени преглед запослених и услугу дератизације, дезинсекције и дезинфекције. Овим уговором уговорен је здравствени преглед запослених два пута годишње. Уговор је закључен на неодређено време односно у уговору није наведен рок на који се уговор закључује. Уговор је закључен и без јединичних цена за услуге и без укупне вредности. Према члану 6. Уговора наручилац се обавезује и да приликом плаћања здравствених услуга изврши плаћање и осталих услуга а то су трошкови употребе возила за излазак на терен, и то 30% од цене бензина по пређеном километру.

У току 2016. године извршено је плаћање услуга санитарног прегледа запослених у износу 146 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- плаћени су здравствени прегледи свих радника предшколске установе Полетарац а не само радника запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама чиме су извршили исплате у износу 11 хиљада динара а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским прописима чиме су поступили супротно члану 45. Закона о заштити становништва од заразних болести које угрожавају целу земљу и 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање Институту за јавно здравље Крагујевац у износу 146 хиљада динара без писаног уговора или неког другог акта којим би се дефинисала јединична цена, врста услуга, обавезе испоручиоца услуга, начин плаћања, динамика извршења услуга и остали услови што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да преузимају и плаћају обавезе у складу са законским прописима и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

424331 Услуге јавног здравства - инспекција и анализа. Извршено је плаћање Институту за јавно здравље Крагујевац за услуге физичко хемијског и микробиолошког испитивања obroka, за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објеката, и оцену хигијенског стања методом влажних брисева (пет брисева) у износу 193 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка и плаћање услуга физичко хемијског и микробиолошког испитивања obroka, за услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације објеката, и оцену хигијенског стања методом влажних брисева (пет брисева) у износу 193 хиљаде динара без писаног уговора супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

Ризик

Уколико се набавка врши без закљученог уговора постоји ризик да се преузму обавезе изнад износа одобрених апропријација или да се изврши набавка по већим ценама јер нису прикупљене понуде и није обезбеђена конкуренција а постоји и ризик настанка неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге.

Неуспостављањем адекватних писаних процедура постоји ризик од неовлашћене употребе буџетских средстава;

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да преузимају и плаћају обавезе у складу са законским прописима и да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 11: Текуће поправке и одржавање

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 "Полетарац"	820	820	479	408	6	57
Укупно општине- Група 425000		12.492	12.308	8.371	19.187	210	215

Приказано је извршење у износу 479 хиљада динара и то: (1) 425100 у износу 292 хиљада динара и (2) 425200 у износу 187 хиљаде динара.

425113 молерски радови. Извршено је плаћање СЗР“Зоки градња“ Баточина по рачуну број 3/16 од 19.8.2016. године за набавку материјала и молерске услуге на одржавању зграде вртића у износу 50 хиљада динара без закљученог уговора и без наруџбенице. Рачун је евидентиран 23.8.2016. године односно у тренутку плаћања. Нису достављени радни налози, дневници и књиге као потврде да су радови извршени.

425116 *Централно грејање*. Закључен је уговор број 1641-1 од 16.12.2016. године о набавци радова-пароинсталатерских радова за потребе ПУ за 2016. годину и то за набавку и постављање два панелна радијатора у износу 43 хиљаде динара. Извршено је плаћање Агенцији за одржавање и чишћење и одржавање објекта „Дежурни центар“ Крагујевац по рачуну број 000177/16 од 19.12.2016. године за ове радове у износу 43 хиљаде динара. Рачун је потписао домар који је потврдио да су радијатори постављени у његовом присуству.

425119 *одржавање зграде*. Закључен је уговор са СТР „Биљана 3“ Крагујевац број 1672 од 23.12.2016. године за набавку добара- 14 батерија за лавабове за потребе ПУ Полетарац за 2016. годину у износу 28 хиљада динара. Плаћање је извршено 29.12.2016. године по предрачуну број 28/12/16 од 28.12.2016. године иако уговором није уговорено авансно плаћање већ плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна. Достављен је рачун број 121 од 29.12.2016. године у износу 28 хиљада динара.

Извршена је набавка материјала за одржавање зграде (за молерске, електро и остале радове) од СЗУКР „Џуди ком“ Баточина у износу 79 хиљада динара без понуде, наруџбенице или писаног. Достављене су отпремнице које су потписане од стране лице које је својим потписом потврдило да је материјал преузет.

Извршена је набавка ламината за потребе одржавања зграде ПУ Полетарац у износу 40 хиљада динара по предрачуну број 26/16 од „Lazar group“ доо Свилајнац. Достављена је отпремница од 14.3.2016. године. Достављен је рачун број 15 од 14.3.2016. године у износу 39.719 динара. Плаћање по предрачуну је прокњижено на авансе.

425211 *механичке поправке*. У току 2016 године извршено је плаћање по рачунима Ауто сервису „Лепак 2015“ Брзан за механичке поправке аутомобила у износу 22 хиљаде динара без закљученог уговора. Из рачуна се не може утврдити које су количине и јединичне цене извршених услуга већ само укупна вредност.

425222 *рачунарска опрема*. Закључен је уговор број 446 од 8.4.2016. године са СЗР „Еуро биро“ Крагујевац у износу 75 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку и рециклаже тонера за штампаче. По овом уговору у току 2016. године по рачунима извршено је плаћање у износу 42 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Већина рачуна се не евидентира у складу са роковима прописаним Уредбом већ у тренутку плаћања што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Набављене су услуге одржавања зграде ПУ Полетарац-молерски радови од СЗР „Зоки градња“ Баточина у износу 50 хиљада динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршена је набавка материјала за одржавање зграде (за молерске, електро и остале радове) од СЗУКР „Џуди ком“ Баточина у износу 79 хиљада динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- У току 2016 године извршено је плаћање по рачунима Ауто сервису „Лепак 2015“ за механичке поправке аутомобила у износу 22 хиљаде динара без понуде, наруџбенице или писаног уговора што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање за механичке поправке аутомобила је извршено по рачунима из којих се не могу утврдити ни количине ни јединичне цене набројаних услуга већ само укупна цена извршених услуга што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Извршена је набавка и постављање радијатора у износу 43 хиљаде динара са групе конта 42500-текуће поправке и одржавање уместо са групе 512000 опрема што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Извршена је набавка ламината за потребе одржавања зграде ПУ Полетарац у износу 40 хиљада динара по предрачуну број 26/16 од „Lazar group“ доо Свилајнац без доказа да је ламинат уграђен што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Извршено је плаћање 29.12.2016. године по предрачуну број 28/12/16 од 28.12.2016. године за набавку 14 батерија за лавабое за потребе ПУ Полетарац иако уговором није уговорено авансно плаћање већ је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна што је супротно члану 5. Уговора.
- Извршена је набавка 14 батерија за лавабое за потребе ПУ Полетарац у износу 28 хиљада динара са групе конта 425000 уместо са групе 512000 опрема (конто уградна опрема) што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или на бази јединичних цена без количина постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

Уколико се настави са погрешним евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да приликом закључивања уговора понуде садрже и количине и јединичне цене, да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником.

3.1.2.11. 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. 12: 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 "Полетарац"	6.185	6.185	3.754	3.754	61	100
Укупно општине– Група 426000		11.237	11.237	7.222	7.122	63	99

На овој групи конта исказано је извршење 3.754 хиљаде динара и то: (1) 426100 административни материјал у износу 344 хиљаде динара; (2) 426300 материјали за образовање и усавршавање запослених у износу 113 хиљада динара; (3) 426400 материјали за саобраћај у износу 208 хиљада динара; (4) 426600 материјали за образовање, културу и спорт у износу 494 хиљаде динара; (5) 426700 медицински и лабораторијски материјал у износу 116 хиљада динара; (6) 426800 материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу 2077 хиљада динара и (8) 426900 материјали за посебне намене у износу 403 хиљаде динара.

Директор предшколске установе „Полетарац“ је на дан 13.04.2016. године закључио осам Уговора за набавку намирница за припремање хране укупне вредности 3.244 хиљаде динара за период од једне године, а након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку у осам партија.

Директор предшколске установе „Полетарац“ је дана 22.02.2016. године закључио Уговор о купопродаји бензина за 2016. годину са предузећем „Михајловић експорт-импорт“ Доња Мутница укупне вредности 176 хиљада динара. По овом Уговору извршени су расходи у износу од 72 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Полетарац“ није устројила одговарајућу помоћну књигу залиха, којом би се обезбедили детаљни подаци о свим променама на залихама, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Полетарац“ је извршила расходе у износу од 98 хиљада динара за радну униформу, а да није интерним актом предвидела који запослени имају право на радну униформу, како би се утрошак оправдао.
- Директор Предшколске установе је закључила уговор о купопродаји бензина за 2016. годину који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 176 хиљада динара, 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.
- Предшколска установа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 196 хиљада динара за набавку бензина, а да није имала акт којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао.
- Налози за коришћење возила се воде за период дужи од месец дана, одређени број налога нема потпис одговорног лица, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима, односно члану 6. Правилника о условима и начину коришћења службених возила у Предшколској установи „Полетарац“.
- Извршена је набавка ауто гума по фактуру „Delhaize“ Србија од 03.11.2016. године у износу од 12 хиљада динара без потврде да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара за набавку материјала за образовање деце по више фактура предузећа „Малац“ доо Баточина, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 116 хиљада динара за набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Став 2. Закона о буџетском систему.
- Извршена је набавка и плаћање у износу од 83 хиљаде динара, за набавку фротирских прекривача, а Уговор је закључен месец дана након извршене набавке, што је супротно члану 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт о употреби службених возила и уколико се Путни налози за службена возила се воде неуредно и не устроји помоћна књига залиха материјала (намирница) постоји ризик да се не оправда утрошак горива и материјала (намирница) и да се службено возило користи у приватне сврхе односно постоји ризик од злоупотребе.

Уколико се набавка материјала врши без закљученог уговора постоји ризик да се преузму обавезе изнад износа одобрених апропријација или да се изврши набавка по већим ценама јер нису прикупљене понуде и није обезбеђена конкуренција а постоји и ризик настанка

неповољних догађаја јер нису писаним актом дефинисана права и обавезе наручиоца и извршиоца услуге.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да устроје помоћну евиденцију залиха, да донесу интерни акт о нормативима за потрошњу горива и о набавци радне униформе, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да плаћања врше на основу комплетне валидне рачуноводствене документације.

3.1.2.12. Остале дотације и трансфери , група 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела 13: Остале дотације и трансфери

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 "Полетарац"	2.667	2.667	1.897	1.897	71	100
Укупно општине – Група 465000		7.843	7.843	5.768	5.768	74	100

У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У оквиру апропријације овог индиректног корисника извршени су расходи у износу од 1.897 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.2.13. Новчане казне и пенали по решењу судова, група -483000

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 14: Новчане казне и пенали по решењу судова

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 "Полетарац"	93	93	18	18	19	100
Укупно општине – Група 483000		3.314	3.314	565	470	14	83

Приказано је извршење у износу 18 хиљада динара на име трошкова парничног поступка пред Основним судом у Крагујевцу и трошкова камате.

Извршено је плаћања за трошкове поступка и на име затезне камате иако је запослена повукла тужбу (шире објашњено у оквиру групе конта 416000-награде запосленима и остали посебни расходи). Основни суд у Крагујевцу донео решење о повлачењу тужбе број 12П1-2767/15 од 18.12.2016. године чиме је окончан парнични поступак. Према члану 202 Закона о парничном поступку, повучена тужба сматра се као да није ни била поднета самим тим не постоји обавеза ПУ да надокнади трошкове поступка и законски камату тужиљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је тужена ПУ Полетарац исплатила тужиљи износ 18 хиљада динара на име трошкова парничног поступка и камате иако за то није постојао правни основ у складу са одредбама Закона о парничном поступку јер је Основни суд у Крагујевцу донео решење о повлачењу тужбе број 12П1-2767/15 од 18.12.2016. године чиме је окончан парнични поступак што је супротно 157. Став 1. и 202. Закона о парничном поступку и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да исплату судских трошкова са затезним каматама врше на основу судских аката и у складу са Одредбама закона о парничном поступку.

Ризик:

Не коришћењем доступних правних средстава у судским поступцима и не измиривањем обавеза у прописаним роковима, постоји ризик да ће се извршити плаћање неоснованих обавеза и да ће се плаћати трошкови поступка и законска камата, у знатно већим износива од предвиђених.

Уколико се настави са исплатом јубиларних награда лицима које то право нису стекли у фискалној години, и исплата судских трошкова иако су поступци обустављени постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа.

Уколико се не врши измиривање обавеза у прописаним роковима постоји ризик од задужења буџета за додатне трошкове камата, и трошкове парничних и извршних поступака.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџета општине да користе сва правна средства у поступцима пред судовима и другим државним органима која су им доступна у позитивним прописима и да своје обавезе измирују у прописаним роковима и да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником, да се извршавају расхода чији је правни основ у складу са важећим законским прописима.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 15: 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 "Полетарац"	2.060	2.060	1.492	1.563	76	105
Укупно општине – Група 512000		5.155	5.155	2.492	2.725	53	109

Приказано је извршење у износу 1.491 хиљада динара и то: (1) 512211 намештај у износу 101 хиљада динара; (2) 512212 уградна опрема у износу 45 хиљада динара; (3) 512221 рачунарска опрема у износу 55 хиљада динара; (4) 512241 електронска опрема у износу 53 хиљаде динара; (5) опрема за домаћинство у износу 39 хиљада динара; (6) 512252 опрема за угоститељство у износу 394 хиљаде динара; (7) 512411 опрема за очување животне средине у износу 70 хиљада динара; (8) 512611 опрема за образовање у износу 440 хиљада динара; (9) 512641 опрема за спорт у износу 293 хиљаде динара.

Опрема за угоститељство. Закључен је уговор број 1542 од 28.11.2016. године са „Elmissline“ доо Крагујевац на набавку добара-електричног шпорета и фритезе за потребе ПУ Баточина у износу 394 хиљаде динара а на основу позива за подношење понуда број 1506/2016 од 17.11.2016. године и понуде изабраног понуђача број 1538 од 25.11.2016. године. Достављене су понуде три понуђача. Плаћање је извршено по предрачуноу број 3011/16123.5-01 од 30.11.2016. године. Испостављен је рачун отпремница број 64-00464 од 22.12.2016. године. Након пријема добра и стављења у употребу извршена су књижења на одговарајућим контима класе 0 и 3 (015225 и 311151).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено авансно плаћање у висини 100% вредности уговора а аванс није уговорен односно било је уговорено плаћање у року од 15 дана од дана пријема рачуна чиме се поступило супротно члану 5. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поступају у складу са одредбама закљученог уговора.

Опрема за образовање. Извршена је набавка намештаја за радне собе и набавка кутка за игру. Закључен је уговор број 1002 од 8.08.2016. године са Радњом за производњу намештаја „Big style“ Ивањица на набавку добара- намештаја за радне собе за потребе ПУ Баточина у износу 300 хиљада динара а на основу позива за подношење понуда број 978/2016 од 26.7.2016. године и понуде изабраног понуђача број 996 од 29.7.2016. године. Плаћање је извршено по рачуну број 12-08/16 од 12.8.2016. године у износу 300 хиљада динара. Рачун и отпремница је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да је роба испоручена.

Закључен је уговор број 1003 од 8.08.2016. године са Радњом за производњу намештаја „Big style“ Ивањица на набавку добара- кутка за игру за потребе ПУ Баточина у износу 76 хиљада динара а на основу позива за подношење понуда број 977/2016 од 26.7.2016. године и понуде изабраног понуђача број 984 од 27.7.2016. године. Плаћање је извршено по рачуну број 13-08/16 од 12.8.2016. године у износу 76 хиљада динара. Испостављена је отпремница број 26-08-2016 од 25.8.2016. године. Рачун и отпремница је потписан од стране лица које је својим потписом потврдило да је роба испоручена.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ Полетарац издатке за набавку намештаја планирала и евидентирала на синтетичком конту 512600 и на тај начин исказала извршење више за 440 хиљада динара на овом конту, а издатке за набавку намештаја (конто 512200) мање за исти износ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Опрема за спорт. Закључен је уговор број 1687 од 28.12.2016. године са „Sportimpex“ доо Београд на набавку добара- опреме за спорт за потребе ПУ Баточина у износу 293 хиљаде динара а на основу позива за подношење понуда број 1669/2016 од 23.12.2016. године и понуде изабраног понуђача број 1679 од 23.12.2016. године. Плаћање је извршено по предрачуну број 1145-2016 од 28.12.2016. године у износу 293 хиљаде динара. Испостављен је рачун број 30-2017 од 27.01.2017. године и отпремница број 33-2017 од 2.2.2017. године односно рачун је издат пре него што је услуга извршена тј добро испоручено. Рачун и отпремница су потписани од стране лица које је својим потписом потврдило да је роба испоручена. Авансно плаћање је књижено на одговарајућим контима.

Након пријема добра и стављења у употребу извршена су књижења на одговарајућим контима класе 0 и 3 (015225 и 311151).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- извршено је авансно плаћање у висини 100% вредности уговора а аванс није уговорен односно било је уговорено плаћање у року од 45 дана од дана пријема рачуна чиме се поступило супротно члану 5. Уговора.
- Испостављен је рачун број 30-2017 од 27.01.2017. године и отпремница број 33-2017 од 2.2.2017. године за набављену опрему за спорт односно рачун је издат пре него што је услуга извршена тј добро испоручено.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поштују одредбе закљученог уговора.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених издатака у Билансу прихода и расхода.

Уколико се настави са поступањем супротно одредбама закљученог уговора у погледу плаћања односно да се испостављају предрачуни који нису уговорени постоји ризик да у

тренутку испостављања предрачуна не буду обезбеђена средства и уколико се након плаћања по предрачуну не испоставе рачуни постоји ризик да опрема не буде испоручена.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Полетарац да поступају у складу са одредбама закљученог уговора и да не врше плаћање аванса уколико није уговорен.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Директор предшколске установе „Полетарац“ донео је одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1524/2016 од 25.11.2016. године. Директор предшколске установе донео је решење број: 1576/ 2016 од 01.12.2016 године, којим се именује комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских ограничења. В. Д. директор Предшколске установе донео је упутство комисији за попис имовине и обавеза број: 1576- 1/ 2016 од 01.12.2016 године. Упутством су предвиђени сви задаци комисије. Комисија за попис донела је план рада број: 1583/ 2016 од 02.12.2016 године. У плану су одређени рокови за спровођење одређених радњи пре и у току пописа. Пописна комисија сачинила је извештај о извршеном годишњем попису имовине и обавеза предшколске установе „Полетарац“ дана 23.01.2017 године. Према извештају извршени су попис имовине, попис основних средстава, попис благајне готовог новца, финансијске имовине и обавеза. Пописом благајне новчаних средстава утврђен је износ од 0 динара, пописом финансијске имовине утврђен је укупан износ од 801 хиљаде динара, пописом обавеза утврђено је да су неизмирене обавезе према добављачима у износу од 184 хиљаде динара, неизмирене обавезе према запосленима у износу од 1.990 хиљада динара, обавезе према буџету у износу од 168 хиљада динара и дати аванси у износу од 369 хиљада динара, пописом потраживања утврђена су укупна потраживања од родитеља по основу пружања услуге боравка деце у предшколској установи у износу од 788 хиљада динара. Управни одбор донео је одлуку о усвајању извештаја комисије за попис имовине и обавеза број 76/ 2017 од 24.01.2017 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Актом о образовању комисије за попис нису одређени заменик председника комисије и заменици чланова, што је у супротности са чланом 6 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа није имала помоћне евиденције код потписа, самим тим пре пописа није могло да се изврши усклађивање помоћних књига са главном књигом, што је противно члану 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 3 Закона о рачуноводству и члану 18 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У плану рада пописне комисије наводи се да ће се извршити попис благајне и финансијске имовине и рок у коме ће се извршити тај попис, међутим не наводи се да ће бити извршен попис обавеза према добављачима и запосленима, попис датих аванса и попис потраживања од купаца, као и рокови у којима ће се спровести ове радње, што је

противно члану 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису, када се ради о пописаној имовини и обавезама, што је противно члану 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16. став 2. Закона о рачуноводству и члану 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису утврђени вишкови и мањкови, самим тим пописна комисија поступила је противно члану 11. став 1. Правилника;
- Општина Баточина није предузела потребне мере, како би се зграда Предшколске установе уписала у јавној својини општине (зграда је у својини Републике Србије);
- Пописне листе основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере, када се ради о летњиковцу, згради установе и гаражи за путничко возило (комада уместо м²);
- Извештај о попису не садржи све елементе прописане чланом 11. став 2. Правилника;
- Предшколска установа није извршила усаглашавање потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима, с обзиром да не постоји релевантна документација поверилаца и дужника, што је противно члану 18. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 18. Закона о рачуноводству;

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације имовини и обавезама ПУ“Полетарац“.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“ Полетарац“ да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу: да се изврши свеобухватан попис, да се одређују заменик председника и заменици чланова пописне комисије; да се утврђују вишкови и мањкови; да Извештај о попису садржи све потребне елементе; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима;

3.2.2.Пасива

3.2.2.1. Обавезе

Обавезе према добављачима (252000). У билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 281 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 19 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 15 одговора или 79%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 16: Конфирмације

у 000 динара

Р. Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
4	ПУ „Полетарац“	19	15	250	280	135	165
	УКУПНО:	204	139	26.240	43.918	1.598	19.274

Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према

добављачима више исказане у износу 135 хиљада динара и да су мање исказане у износу од 165 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.

Табела бр. 17: Преузимање обавеза

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачу ну	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	19.841	19.798	43	1.648	-1.605
412	Функционисање предшколских установа	01	3.580	3.543	37	295	-258

Предшколска установа је на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 1.605 хиљада динара, а односе се на плату за децембар 2016. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 258 хиљада динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2016. године.

Капитал (311000). ПУ „Полетарац“ приказао у свом Билансу стања мањи износ за 293 хиљада динара, јер није извршио закључна књижења за плаћене авансе за набавку опреме, што је довело до неслагања између класа 0 и 3 у Билансу стања ПУ „Полетарац“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Полетарац“ Баточина преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.863 хиљада динара и то: (1) 1.605 хиљада динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 411000-Плате, додаци и накнаде запосленима; и (2) 258 хиљада динара, економска класификација 412000-Социјални доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему
- ПУ „Полетарац“ је приказао у свом Билансу стања мањи износ за 293 хиљада динара, јер није извршио закључна књижења за плаћене авансе за набавку опреме, што је довело до неслагања између класа 0 и 3 у Билансу стања ПУ „Полетарац“, а приликом консолидације и израде Консолидованог биланса стања уочени пропуст је исправљен.

Одговорним лицима ПУ Полетарац препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.

Ризик

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама ПУ „Полетарац“ јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација. Неусклађивање имовине са изворима такође ће се приликом израде финансијских извештаја приказати нетачни подаци.

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама као и да све обавезе евидентирају у својим пословним књигама и да врше усклађивање стања са повериоцима, и да ускладе вредност имовине са изворима.

4. Јавне набавке

Према одлуци о годишњем плану јавних набавки за 2016 годину, Предшколска установа „Полетарац“ планирала је и спровела 2 поступка јавних набавки мале вредности на које се примењује Закон о јавним набавкама, чија је укупна процењена вредност без ПДВ- а 3.911 хиљада динара.

(1) Јавна набавка мале вредности- ЈНМВ 2/ 2016 набавка добара- материјал за припремање хране, која се спроводи у 8 партија (процењена вредност укупно за све партије 3.244 хиљаде динара).

Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 292/ 2016 донета је дана 16.03.2016 године. Донето је Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 293/ 2016 од 16.03.2016 године. Наручилац је објавио позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки дана 18.03.2016 године. Наручилац је продужио рок за подношење понуда до 30.03.2016 године, из разлога измене конкурсне документације у року крајем од осам дана од истека рока за подношење понуда. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учествовање у поступку: Уколико су предмет испоруке намирнице-јаја, месо и месни производи, млеко и млечни производи, воће и поврће, смрзнути производи из партије 8, понуђач мора располагати возилом са расхладним системом и да понуђач поседује сертификовани НАССР систем. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 347/ 2016 од 30.03.2016 године за ЈНМВ 2/ 2016. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број: 405/ 2016 од 05.04.2016 године. Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број: 409/ 2016 од 06.04.2016 године. Уговори о јавној набавци број 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477 и 478 закључени су дана 13.04.2016 године и 15.04.2016 године, након истека рока за подношење захтева за заштиту права. Обавештење о закључењу уговора објављено је на Порталу јавних набавки 21.04.2016 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Одлуци о покретању поступка нису одређени оквирни датуми покретања поступка, закључења уговора и извршења уговора, у складу са чланом 53. став 1. тачка б;
- Процењена вредност јавне набавке у Плану јавних набавки и у Одлуци о покретању поступка није сагласна;
- Решењем о образовању комисије за јавну набавку именован је председник и заменик председника комисије, уместо да буду именовани чланови и заменици чланова, у складу са чланом 54. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама;
- Позив није објављен на интернет страници наручиоца, што је противно члану 57. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Садржина позива за подношење понуда не одговара садржини која је прописана чланом 60. став 3. и Прилогом ЗБ тачка б. Закона о јавним набавкама;
- У Позиву за подношење понуда није прецизно одређен рок за подношење понуда. У позиву се наводи да се понуде могу поднети у року од 8 дана од дана објављивања позива на Порталу јавних набавки, односно до 28.03.2016 године. Позив за подношење понуда објављен је на Порталу јавних набавки 18.03.2016 године, тако да крајњи рок за подношење понуда не може бити 28.03.2016 године;
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је противно члану 62. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о продужењу рока за подношење понуда, наручилац није објавио на својој интернет страници, чиме је поступио противно члану 63. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Критеријум за рангирање понуда је најнижа понуђена цена, а конкурсном документацијом наручилац је предвидео и остале елементе критеријума и то рок испоруке добара и рок плаћања, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама;
- У Извештају о стручној оцени понуда у ранг листи понуђача за партију 8, наводи се и понуда понуђача Предузећа за производњу и промет АЛФА д.о.о. Јагодина, која је одбијена због битних недостатака, у складу са чланом 106. Закона о јавним набавкама, самим тим не може бити предмет оцењивања;
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Сертификат који је поднео понуђач коме је додељен уговор за партију 8 и који представља додатан услов за учествовање у поступку, важи до 31.07.2016 године, односно у краћем трајању од времена извршења уговора;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, и није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, већ 21.04.2016 године, што је противно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

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 16

Препоручујемо одговорним лицима да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да Позив за подношење понуда, Решење о образовању комисије, Извештај о стручној оцени понуда, Одлука о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора садрже све елементе прописане законом; да се Обавештење о закључењу уговора и остали акти донети у поступку објављују на Порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ БАТОЧИНА
НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-385-2/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Предшколска установа "Полетарац"

СЕДИШТЕ Баточина МАТИЧНИ БРОЈ 07283857

ПИБ 101218859 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-376661-98

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општина Баточина
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. 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)	61.710	65.106	3.456	61.650
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	61.710	64.604	2.954	61.650
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	61.710	64.311	2.954	61.357
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	57.091	57.971	1.781	56.190
1005	011200	Опрема	4.619	6.340	1.173	5.167
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)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		293		293
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)		293		293
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		502	502	
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		502	502	
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала		502	502	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.330	4.104		4.104
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				

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)	2.027	1.665		1.665
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.985	801		801
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.985	801		801
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)		788		788
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		788		788
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	42	76		76
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	42	76		76
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.303	2.439		2.439
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.303	2.439		2.439
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.303	2.439		2.439
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	66.040	69.210	3.456	65.754
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.345	3.596
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	2.068	1.990
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.681	1.648
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.218	1.195
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	129	125
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	235	231
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	86	85
1125	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	13	12
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	86	47
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	82	46
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	4	1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	301	295
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	202	198
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	86	85
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	13	12
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		

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

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)	235	449
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)	57	281
1204	252100	Добављачи у земљи	57	281
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)	178	168
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	178	168
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	42	1.157
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	42	1.157
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	42	369
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		788
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	63.695	62.158
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	61.710	61.357
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	61.710	61.357
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	61.710	61.357
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
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	1.818	502
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	167	299
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)	66.040	65.754
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум: 27.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца




РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ОПТИЈАДА КРАГУЈЕВАЦ

27 FEB 2017