



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧОКА
ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-2553-1/2017-04
Београд, 21. децембар 2017. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
1. Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја.....	5
2. Извештај о ревизији правилности пословања	7
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧОКА ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧОКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „РАДОСТ“ ЧОКА

Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја

Извршили смо ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима, сталних трошкова, материјала, осталих дотација и трансфера и обавеза из пословања Предшколске установе „Радост“ Чока за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о посебним ставкама финансијских извештаја*, финансијске информације, у посебним ставкама 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 посебним ставкама финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Радост“ Чока је више исказала приходе у износу 1.695 хиљада динара, више исказала расходе у износу 1.695 хиљада динара.

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 посебних ставки финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс 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.

Одговорност руководства за посебне ставке финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о посебним ставкама 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

¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр.)

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 посебним ставкама 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 посебних ставки финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да посебне ставке 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 посебних ставки 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију посебних ставки финансијских извештаја: прихода, расхода за плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, сталне трошкове, материјал, остале дотације и трансфере и обавезе из пословања Предшколске установе „Радост“ Чока за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и расходима исказаних у посебним ставкама 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 и расходима Предшколске установе „Радост“ Чока, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник Предшколска установа „Радост“ Чока је без правног основа извршила расход у износу од 112 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године из извора финансирања 01 у износу од 997 хиљаде динара и из осталих извора финансирања у већем износу од планираних средстава за 149 хиљада динара, а да није поднет захтев за повећање одговарајуће апропријације; приход остварен по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама није уплатила на прописан уплатни рачун јавног прихода.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у посебним ставкама 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 посебним ставкама 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 и расходима 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.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. децембар 2017. године

ПРИЛОГ – I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5. Мере предузете у поступку ревизије	15
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Радост“ Чока за 2016. годину, у финансијским извештајима Предшколске установе „Радост“ Чока утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) део прихода више је исказан за 1.695 хиљада динара и део расхода више је исказан за 1.695 хиљада динара у односу на налаз ревизије (Напомена 3.1.1.).

ПРИОРИТЕТ 2

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији посебних ставки финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока препоручујемо да отклоне неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да евидентирање социјалних давања запосленима врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1.2; Напомена 3.1.2.3.- Препорука број 3.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији посебних ставки финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Радост“ Чока за 2016. годину, у финансијским извештајима Предшколске установе „Радост“ утврђене су следеће неправилности:

ПРИОРИТЕТ 1⁸

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу 112 хиљада динара, и то: (1) 72 хиљаде динара за плате, додатке и накнаде услед увећања коефицијента од 12% васпитачу који обавља функцију представника репрезентативног синдиката, (2) 23

⁷грешке, 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.

⁸грешке, 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.

хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана (Напомена 3.1.2.1) и (3) 17 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца (Напомена 3.1.2.2).

- 2) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 997 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) за програмску активност Функционисање предшколских установа, на групи конта 411000- плате, накнаде и додатке запослених за децембарску плату. (Напомена 3.3.)
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 149 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (Напомена 3.3.)
- 4) Закључивала уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (Напомена 3.1.2.5.).
- 5) Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода (Напомена 3.1.1.).
- 6) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности: помоћна књига основних средстава не обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (Напомена 3.2.); додатке на плату није евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) (Напомена 3.1.2.1.).

ПРИОРИТЕТ 2⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази другог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 3¹⁰

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

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

¹⁰ грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приликом обрачуна и исплате плата примењују исправне коефицијенте, да преиспитају донета акта (Напомене 3.1.2.1., 3.1.2.2.- Препорука број 2.)
- 2) Обавезе преузимају у висини одобрених апропријација (Напомена 3.3.- Препорука број 6.1.).
- 3) Подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомена 3.3.- Препорука број 6.2.).
- 4) Да у модел уговора унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. (Напомена 3.1.2.5.- Препорука број 4.).
- 5) Да приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода (Напомена 3.1.1.- Препорука број 1.1.)
- 6) Да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.2.- Препорука број 5.)

5. Мере предузете у поступку ревизије

У 2017. години Предшколска установа „Радост“ Чока нам је доставила доказ да плате, додатке и накнаде запосленима у 2017. години евидентира на прописаним субаналитичким контима.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера

веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ПОСЕБНИХ СТАВКИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧОКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Посебне ставке 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(зараде), група– 411000.....	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	9
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група-414000	9
3.1.2.4. Стални трошкови, група-421000	10
3.1.2.5. Материјал, група-426000	11
3.1.2.6. Остале дотације и трансфери, група-465000.....	12
3.2. Актива	13
3.3. Пасива	14
3.3.1. Обавезе	14

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Радост“ Чока је основана Одлуком о оснивању број 061-3/93-01 у Чоки, дана 12.07.1993. године. Установа је уписана у судски регистар код Трговинског суда у Зрењанину, под бројем Фи. 123/2001.

Предшколска установа „Радост“ обавља делатност предшколског васпитања и образовања и делатност – установа за дневни боравак деце, целодневна брига о деци (вртићи).

Циљеви и задаци образовања и васпитања су развој интелектуалних капацитета и знања деце нужних за разумевање природе, друштва, себе и света у коме живимо, подстицање и развој физичких и здравствених способности деце, развијање свести о националној и државној припадности, развијање свести о значају заштите и очувања природе и животне средине, поштовање права деце, људских и грађанских права и основних слобода као и развијање и неговање другарства, пријатељства и подстицање индивидуалне одговорности.

Организација, начин рада, управљање и руковођење, остваривање делатности, поступање органа установе ради обезбеђивања права детета, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавања повреда утврђених Законом, начин објављивања општих аката, обавештавање свих заинтересованих лица о одлукама Предшколске установе „Радост“ и других органа установе уређено је Статутом установе од 26.09.2014. године.

У оквиру Предшколске установе „Радост“ , као јединствене организационе целине делатност се остварује и рад се изводи у следећим насељима: Чока, Црна Бара, Санад, Остојићево, Јазово и Падеј.

Седиште Предшколске установе је у Чоки, улица Маршала Тита бб. Установа има својство правног лица. Матични број установе је 08017859. Порески идентификациони број је 101418684. Предшколска установа „Радост“ запошљава 43 радника на неодређено и два радника на одређено време.

Органи установе су : управни одбор (орган управљања), савет родитеља, директор и секретар установе. Стручни органи Предшколске установе „Радост“ су васпитно-образовно веће, стручни актив за развој предшколског програма и стручни актив за развојно планирање.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о јавним набавкама;

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- 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,
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3. Посебне ставке финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Предшколска установа „Радост“ Чока исказала је приходе у износу од 9.665 хиљада динара, од којих су најзначајнији приходи остварени: (1) од Министарства просвете, науке и технолошког развоја на име реализације припремног предшколског програма у износу од 4.761 хиљаду динара; (2) за партиципацију боравка деце у Предшколској установи на основу Одлуке о утврђивању економске цене за целодневни и полудневни боравак Предшколске установе „Радост“ Чока у износу од 2.570 хиљаде динара; (3) од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију расхода на име породичног боловања и боловања преко 30 дана у износу од 1.695 хиљаде динара.

Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна¹¹, чланом 3., прописано је да се средства за чију су уплату прописани рачуни јавних прихода, уплаћују у буџет локалне власти искључиво преко тих уплатних рачуна. Чланом 4. наведеног правилника уређено је да се рачуни за уплату јавних прихода воде према Плану рачуна за уплату јавних прихода у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију расхода за породично боловање у износу од 1.170 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 733154- Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина. Приходи у износу од 525 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 771111- Меморандумске ставке за рефундацију расхода односе се на рефундацију расхода за боловање преко 30 дана.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- Приходи у износу од 2.570 хиљада динара остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама, нису уплаћени на прописан уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и

¹¹ „Службени гласник РС”, бр.. 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14 - испр., 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и расхода и распоред средства са тих рачуна.

- Више су исказани приходи у износу од 1.695 хиљада динара остварени по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског боловања јер нису вршена кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са уплатама јавних прихода на подрачуне осталих прихода буџетских корисника ствара се ризик од неадекватног надзора над трошењем јавних средстава.

Уколико се настави са евидентирањем прихода супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем постоји ризик од погрешног исказивања прихода у финансијским извештајима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока: да се приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама уплаћују на прописан уплатни рачун јавног прихода (1.1); да се рефундације на име накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирају у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем (1.2).

3.1.2. Текући расходи

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

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

Табела број 1: Група конта 411000

у 000 дин

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	Предшколска установа "Радост"	26.733	26.733	25.486	25.486	95	100
2	Укупно организационе јединице	26.733	26.733	25.486	25.486	95	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 411000	72.741	72.734	66.906	66.906	92	100

Укупно исказани расходи за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Радост“ Чока за 2016. годину износе 25.486 хиљада динара и евидентирани су на економској класификацији 411111- Плате по основу цене рада, а не на прописаним субаналитичким контима. У току 2016. године у Предшколској установи „Радост“ Чока било је запослено укупно 48 лица.

Права, обавезе и одговорности запослених по основу рада и радног односа у Предшколској установи „Радост“ Чока ближе су уређени Колективним уговором Предшколске установе „Радост“ Чока (број 94-4/2015 од 14.12.2015.г.) а радна места, послови и задаци Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији са описом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Радост“ Чока (број 50/2013 од 01.02.2013.г. и број 16-4/2016 од 02.12.2016.г.).

Коефицијенти су одређени примењујући Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 87. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ Чока, прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини 80% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са Законом о раду, ако је привремена спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено. Чланом 96. став 1. Закона о здравственој заштити, уређено је да висина накнада зараде која се обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања као и из средстава послодавца услед болести и повредом ван рада износи 65% од основа за накнаду зараде. Рачуноводство Предшколске установе „Радост“ Чока је урадило прерачун накнаде зараде на име привремене спречености за рад услед болести или повредом ван рада у износу од 65% од основа за накнаду, чиме је утврђено да је по овом основу исплатила 23 хиљада динара више.

Једном запосленом на радном месту васпитач, утврђено је увећање плате у висини од 12%, на основу члана 164. Колективног уговора Предшколске установе „Радост“ Чока, по основу обављања функције представника репрезентативног синдиката. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није утврђена могућност увећања коефицијента по основу обављање синдикалних функција. Рачуноводство Предшколске установе „Радост“ Чока је урадило прерачун плате, на основу којег је утврђено да је запосленом због додатног коефицијената исплаћено више 72 хиљада динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у укупном износу од 72 хиљаде динара запосленом на радном месту васпитач, на основу увећања плате од 12%, на основу обављања функције представника репрезентативног синдиката, а да увећање по овом основу није предвиђено чланом 2. Тачка 6б. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима.
- Извршена је исплата у укупном износу од 23 хиљаде динара, на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.
- Додаци на плату у току 2016. године нису били евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима (додатак за рад дужи од пуног радног времена, додатак за рад на дан државног и верског празника, додатак за рад ноћу, додатак за време проведено на раду) што није у складу са структуром конта прописани чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока да преиспитају одредбе Колективног уговора којима се утврђује право представнику синдиката на увећану зараду и право запосленима исплата накнада привремене спречености за рад до 30 дана у висини већој од прописане, како би обезбедили пословање установе у складу са важећим прописима.

Мере предузете у поступку ревизије:

У 2017. години Предшколска установа „Радост“ Чока нам је доставила доказ да плате, додатке и накнаде запосленима у 2017. години евидентира на прописаним субаналитичким контима.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 2: Група конта 412000

у 000 дин

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	Предшколска установа "Радост"	4.970	4.970	4.575	4.575	92	100
2	Укупно организационе јединице	4.970	4.970	4.575	4.575	92	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 412000	13.265	13.265	11.849	11.848	89	100

На групи конта социјални доприноси на терет послодавца, Предшколска установа „Радост“ Чока исказала је расходе у износу од 4.575 хиљада динара.

Како је објашњено у тачки 5.1.3.1. Извештаја- Плате, додаци и накнаде запослених, Предшколска установа запосленом на радном месту васпитач утврдила је додатни коефицијент од 12% на основу обављања функције представника репрезентативног синдиката а да додатни коефицијент по овом основу није предвиђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима. Такође, накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачуната је и исплаћена у висини од 80% од основице за накнаду супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- да је Предшколска установа „Радост“ Чока више исплатила 13 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца као последица увећања плате од 12% а да увећање по овом основу није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нити другим законским и подзаконским прописима, чиме је исплата извршена супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Радост“ Чока је више исплатила четири хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана обрачунате и исплаћене у висини од 80% од основице за накнаду, што није у складу са чланом 96. Закона о здравственом осигурању, којим је уређено да висина ове накнаде износи 65% од основице за накнаду, чиме је овај износ исплаћен супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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 број 3: Група конта 414000

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	Предшколска установа "Радост"	2.691	2.835	2.667	972	34	36
2	Укупно организационе јединице	2.691	2.835	2.667	972	34	36
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 414000	8.687	8.831	5.553	3.379	38	61

Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова на овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 1.733 хиљада динара, и то за породилско боловање у износу од 1.170 хиљада динара и за боловање преко 30 дана у износу од 563 хиљаде динара. Од овог износа, расход у износу од 38 хиљада динара односи се на рефундацију расхода за боловање преко 30 дана од прихода оствареног у 2015. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ Чока социјална давања запосленима (конто 414100) исказала више за 1.695 хиљаде динара, а приходе такође више за исти износ, јер је средства које је Републички фонд за здравствено осигурање уплаћивао по основу рефундација за породилско боловање и боловање преко 30 дана, евидентирала као приход, уместо да изврши корекцију (сторно књижење) одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова за рефундирани износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока да приликом евидентирања расхода за исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова поступају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

Отпремнина у случају отпуштања са посла евидентирани су расходи у износу од 934 хиљаде динара. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.4. Стални трошкови, група-421000

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

Табела број 4: Група конта 421000

у 000 дин

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	Предшколска установа "Радост"	3.676	3.595	2.837	2.837	79	100
2	Укупно организационе јединице	3.676	3.595	2.837	2.837	79	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 421000	23.456	22.657	19.332	19.039	84	98

На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 2.840 хиљаде динара и то: 1) трошкови платног промета 71 хиљада динара, 2) услуге за електричну енергију 778 хиљада динара, 3) природни гас 1.113 хиљада динара, 4) угаљ 197 хиљада динара, 5) дрво 97 хиљада динара, 6) услуге водовода и канализације 305 хиљада динара, 7) дератизација 29 хиљада динара, 8) телефон, телекс и телефакс 37 хиљада динара, 9) интернет и слично 24 хиљаде динара, 10) услуге мобилног телефона 46 хиљада динара, 11) пошта 24 хиљаде динара, 12) осигурање возила девет хиљада динара, 13) осигурање опреме 50 хиљада динара, 14) осигурање запослених у случају несреће на раду девет хиљада динара и 15) осигурање од одговорности према трећим лицима 48 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентиран је расход у износу од 778 хиљада динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. ПУ „Радост“ је, по спроведеном поступку јавне набавке, потписала Уговор о набавци електричне енергије бр. 18-4/10/2016 са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд дана 02.03.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 1.150 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Природни гас. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.113 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране ЈКП „Чока“. ПУ „Радост“ је потписала Уговор о снабдевању природним гасом бр. 46 са ЈКП „Чока“ Чока дана 14.01.2016. године. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Угаљ. На овом конту евидентиран је укупан расход у износу од 197 хиљада динара. Увидом у рачуноводствену документацију утврђено је да је плаћање вршено на основу рачуна издатих од стране „Лалекс Универзал“ доо Кањижа. Предшколска установа „Радост“ је закључила Уговор о продаји угља за грејање бр. 18-7/7/2016 од 10.03.2016. године. Вредност закљученог Уговора износи 195 хиљаде динара. У поступку ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.5. Материјал, група- 426000

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

Табела број 5: Група конта 426000

у 000 дин

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	Предшколска установа "Радост"	3.833	3.775	3.355	3.355	89	100
2	Укупно организационе јединице	3.833	3.775	3.355	3.355	89	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 426000	15.869	15.672	11.121	10.345	66	93

На овом конту евидентиран је расход у укупном износу од 3.354 хиљаде динара и то: 1) канцеларијски материјал 87 хиљаде динара, 2) расходи за радну униформу 7 хиљаде динара, 3) остали расходи за одећу, обућу и униформе 26 хиљаде динара, 4) стручна литература за редовне потребе запослених 103 хиљаде динара, 5) бензин 86 хиљаде динара, 6) мазива седам хиљада динара, 7) материјал за образовање 208 хиљаде динара, 8) остали медицински и лабораторијски материјал 3 хиљаде динара, 9) производи за чишћење 127 хиљаде динара, 10) хигијенски производи 18 хиљаде динара, 11) остали материјал за одржавање хигијене 336 хиљаде динара, 12) намирнице за припремање хране 1.702 хиљаде динара, 13) материјал за посебне намене 493 хиљаде динара, 14) резервни делови 50 хиљаде динара, 15) алат и инвентар 36 хиљаде динара и 16) остали материјал за посебне намене 64 хиљаде динара.

Намирнице за припремање хране. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.702 хиљаде динара. Предшколска установа „Радост“ је у 2015. години, по спроведеном поступку јавне набавке, закључила Уговоре о продаји намирница за припремање хране у девет партија. Уговори су закључени на годину дана и важили су у временском периоду од 01.09.2015. године до 31.08.2016. године. Након истека уговора, Предшколска установа „Радост“ је, опет по спроведеном поступку јавне набавке закључила нове Уговоре о продаји намирница за припремање хране подељене у више партија. Уговори су закључени до 31.08.2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ Чока је закључила Уговоре о продаји намирница за припремање хране са више добављача који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години што није у складу чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да, приликом спровођења поступака јавне набавке и закључивања уговора на 12 месеци и краће, по коме се, због природе расхода, захтева плаћање у две буџетске године, у модел уговора у оквиру конкурсне документације унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

3.1.2.6.Остале дотације и трансфери, група-465000

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

Табела број 6: Група конта 465000

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокациј ама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	2.416	2.416	1.503	1.503	62	100
2	Укупно организационе јединице	2.416	2.416	1.503	1.503	62	100
3	УКУПНО ОПШТИНА ЧОКА- Група 465000	27.101	27.101	12.113	8.819	33	73

На економској класификацији 465000 - евидентирани су расходи у износу од 1.503 хиљада динара, који се односе на исплату поводом обрачунате разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца, сходно одредбама Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.2. Актива

Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти- конто 011100

Евидентирана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 52.113 хиљада динара, и то: остале стамбене зграде 1.005 хиљада динара и објекти за потребе образовања 51.108 хиљада динара.

Остале стамбене зграде. Евидентирана је садашња вредност осталих стамбених зграда од 1.005 хиљада динара. Евидентирана је вредност стана од 40,86 м² у улици Бориса Кидрича у Чоки који је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 3170 као државна својина Републике Србије а Предшколска установа „Радост“ као корисник.

Објекти за потребе образовања. Евидентирана је садашња вредност објеката за потребе образовања од 52.113 хиљада динара. Евидентирани су објекти које користи Предшколска установа „Радост“ у Чоки, Санаду, Падеју, Остојићеву и гаража у Чоки. У поступку ревизије, за наведене објекте, презентовани су нам поседовни листови на основу којих је утврђено: Објекат у Санаду је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 495 као државна својина Републике Србије а ОШ „Јован Поповић“ Чока као носилац права коришћења; Објекат у Остојићеву је уписан, код Републичког геодетског завода-Катастар непокретности, у лист непокретности 771 као државна својина Републике Србије а ОШ „Др Тихомир Остојић“ Остојићево као носилац права коришћења.

У поступку ревизије од стране директора Предшколске установе „Радост“, достављено нам је образложење у коме се наводи да ПУ „Радост“ има још издвојено одељење у Јазову и издвојено одељење у Црној Бари која се налазе у објектима који су у власништву Републике Србије, а носиоци права коришћења су ОШ „Др Тихомир Остојић“ Остојићево и ОШ „Јован Поповић“ Чока.

Предшколска установа „Радост“ не води помоћну књигу основних средстава, већ се стање и промене у броју и вредности средстава евидентирају на евиденцијском документу названом „Пописна листа основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства на дан 31.12.2016. године“.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је:

- није водила помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Радост“, да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да се предузму радње око утврђивања права коришћења над објектима које користи Предшколска установа „Радост“ и да се након тога спроведу одговарајућа књижења у пословним књигама.

3.3. Пасива

3.3.1.Обавезе

У својим пословним књигама Предшколска установа „Радост“ Чока исказала је укупне обавезе према добављачима у износу 547 хиљада динара.

За индиректног корисника Предшколску установу „Радост“ упућено је 16 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације), добијено је 12 одговора или 75% што је дато у следећој табели:

Табела број 7: Обавезе према добављачима у 000 динара

Ред-ни број	Буџетски корисник	Упућено	Одговоре но	Стање по књига.	Одгов-орено	Више иска-зано	Мање иска-зано
2	Предшколска установа „Радост“ Чока	16	12	364	365	1	0

Укупно евидентиране обавезе према тестираним повериоцима у пословним књигама индиректног корисника износе 547 хиљада динара, што представља обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима). Укупне обавезе тестираних поверилаца који су одговорили на конфирмације износе 365 хиљада динара, што представља 67% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000-обавезе према добављачима).

Табела број 8: Преузете обавезе за корисника буџетских средстава ПУ „Радост“ у 000 динара

Група конга	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6 (3-4)	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предш.установ.а	25.061	24.036	1.025	2.023		-997	1.672	1.450	222	222		0
412	Функционисање предш.установ.а	4.696	4.575	121	121		0	274	0	274	275		-1
413	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0		0	483	479	4	40		-36
414	Функционисање предш.установ.а	819	819	365,57	0		0	2.016	1.849	167	199		-32
422	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0		0	210	198	11	14		-2
511	Функционисање предш.установ.а	0	0	0	0		0	0	0	0	78		-78
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Предшколска установа „Радост“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за програмску активност Функционисање предшколских установа:

(1) са извора финансирања 01 у укупном износу од 997 хиљада динара на економској класификацији 411000-плате, накнаде и додатке запослених, услед преузимања обавеза које се односе на обрачунату а неисплаћену плату за децембар месец 2016. године.

(2) да није подносила захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу 149 хиљада динара, и то: једна хиљада динара на економској класификацији 412- социјални доприноси на терет послодавца; 36 хиљада динара на економској класификацији 413000- накнаде у натури за превоз запослених са посла и на посао; 32 хиљаде динара на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима, за породилско боловање и боловање преко 30 дана која нису рефундирана од стране надлежног Фонда до 31.12.2016. године; две хиљаде динара на економској класификацији 421000- стални трошкови и 78 хиљада динара на економској класификацији 511000-зграде и грађевински објекти за пројектно планирање, а за које није тражено увећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација финансијског плана, који претходно није усаглашен са одобреним апропријацијама јавља се ризик од могућности извршавања истих.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чока да обавезе преузимају у висини одобрених апропријација (6.1.); да подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећавање апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (6.2.).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„РАДОСТ“ ЧОКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "РАДОСТ" ЧОКА

СЕДИШТЕ **ЧОКА** МАТИЧНИ БРОЈ **08017859**

ПИБ **101418684** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-82661-77**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ЧОКА
 (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)	54,753	102,556	48,733	53,823
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	54,513	100,230	46,638	53,592
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	54,493	99,977	46,457	53,520
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	53,437	88,224	36,111	52,113
1005	011200	Опрема	1,056	11,753	10,346	1,407
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)				
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)	20	253	181	72
1019	016100	Нематеријална имовина	20	253	181	72
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	240	2,326	2,095	231
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	240	2,326	2,095	231
1026	022100	Залихе ситног инвентара		605	605	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	240	1,721	1,490	231
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4,636	53,640	48,137	5,503
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)	1,242	6,404	4,317	2,087
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	831	1,213		1,213
1051	121100	Жиро и текући рачуни	831	1,213		1,213
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	403	4,246	3,378	868
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	403	4,246	3,378	868
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8	945	939	6
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и каузије	8	945	939	6
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3,394	47,236	43,820	3,416
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3,394	47,236	43,820	3,416
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3,394	47,236	43,820	3,416
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	59,389	156,196	96,870	59,326
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	3,805	4,290
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 кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	2,255	2,432
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,780	1,826
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,177	1,213
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	168	172
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	306	310
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	113	114
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	16	17
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		12
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		11
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		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)	391	396
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	262	265
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	113	114
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	17
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)	84	198
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	46	108
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	6	15
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	22	52
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	9	20
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	3
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, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	145	17
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)	145	17
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	145	17
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 кошта	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)	994	967
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАОЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене каоције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	579	547
1204	252100	Добављачи у земљи	579	547
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	415	420
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета	415	420
1211	254900	Остале обавезе из пословања	411	874
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	411	874
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8	6
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	403	868
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	55,584	55,036
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	55,310	53,823
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	55,310	53,823
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	54,513	53,592
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	240	231
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	118	
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	439	
1228	311900	Остали сопствени извори		1,213
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	274	
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)	59,389	59,326
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 20.01.2017. . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

[Signature]

Наредбодалац

[Signature]

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ТРЕЗОР
ФИЛИАЛА СУВОЈИЦА
БЕСПОЗИТУРА СЕНТА

22.FEB 2017

