



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ОЛГА ЈОВИЧИЋ – РИТА“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-314/2017-04
Београд, 4. децембар 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.....	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ЈОВИЧИЋ - РИТА“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ	17
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ОЛГА ЈОВИЧИЋ – РИТА“ КРАЉЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	45

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ Краљево

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево (у даљем тексту: ПУ) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја нису 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 негативно мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима – Билансу прихода и расхода за период од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, део расхода и издатака је више исказан за 1.964 хиљаде динара и мање за 1.964 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године ПУ „Олга Јовичић – Рита“ Краљево утврђене су неправилности: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неусклађених и непоузданих пословних књига, залихе потрошног материјала у износу од 663 хиљаде динара; (2) мање је исказано: опрема у износу од 202 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 9.123 хиљаде динара, обавезе у износу од 13.960 хиљада динара, ванбилансна актива и пасива у износу од 2.568 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 саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских

¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13, 142/14, 68/15 идр. закон, 103/15 и 99/16

² „Службени гласник Републике Србије“ број 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/15

⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

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

⁶ „Службени гласник Републике Србије“ број 9/09

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 негативно мишљење.

Одговорност руководства за саставне делове 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 основ 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

4. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево (у даљем тексту: ПУ) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Предшколске установе „Олга Јовичић – Рита“ Краљево нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ је неправилно створила обавезе у износу од најмање 91.857 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације у износу од 10.564 хиљаде динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 238 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 10.322 хиљаде динара; извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 61.058 хиљада динара, а да није поднела захтев за отварање одговарајуће апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.675 хиљада динара.

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 негативно мишљење.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије 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 расходима и издацима, 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**

4. децембар 2017. године

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	17
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

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 ПУ за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 1.964 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.964 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.5. и 3.1.1.9.);

2) ПУ „Олга Јовичић – Рита“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказала: зграде и грађевинске објекте чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неусклађених и непоузданих пословних књига и залихе потрошног материјала у износу од 663 хиљаде динара (тачка 3.2.);

(2) није исказала: опрему у износу од 202 хиљаде динара набављену у 2016. години, потраживања од купаца у износу од 9.123 хиљаде динара за боравак деце, обавезе у износу од 13.960 хиљада динара (за део плате за децембар 2016. године у износу од 5.744 хиљаде динара, за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године, за део социјалних доприноса на терет послодавца за децембар у износу од 969 хиљада динара, за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године у износу од 315 хиљада динара, за накнаде по вансудским поравнањима за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце у износу од 3.893 хиљаде динара, за обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године у износу од 2.666 хиљада динара), ванбилансну активу и пасиву у износу од 2.568 хиљада динара за вредност примљених и датих меница и гаранција за добро извршење посла и гарантни рок (тачка 3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.5. – Препорука број 4 и тачка 3.1.1.9. – Препорука број 7.2.);

2) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката, правилно евидентирају и искажу вредност залиха потрошног материјала, евидентирају све обавезе, правилно евидентирају и искажу ванбилансну евиденцију (Напомена тачка 3.2. – Препорука број 9 и 10.1.).

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.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 91.857 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде, социјалне доприносе на терет послодавца и остале текуће дотације по закону за привремено уређивање основица за обрачун и исплату плата у укупном износу од 10.564 хиљаде динара и то по основу увећања плате за корективни коефицијент, исплату стимулације и исплату разлике у плати (тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.10.);

2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 238 хиљада динара за јубиларне награде, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.3.);

3) преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 71.380 хиљада динара, и то:

➤ из извора 01 преузела веће обавезе у укупном износу од 10.322 хиљаде динара по програмској активности Предшколско образовање и васпитање и то у односу на: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.673 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара, (3) апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара, (4) апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара, (5) апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.988 хиљада динара, (6) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 315 хиљада динара (тачка 3.2.2.);

➤ из осталих извора финансирања преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу за укупно 61.058 хиљада динара у односу на планирана средства по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и то за: (1) апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.623 хиљаде динара, (2) апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.433 хиљаде динара, (3) апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 4.148 хиљада динара, (4) апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 1.527 хиљада динара, (5) апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 963 хиљаде динара, (6) апропријацију 426000 – материјал у износу од 3.657 хиљада динара, (7) апропријацију 442000 – отплата страних камата у износу од 10 хиљада динара, (8) апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.565 хиљада динара, (9) апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара и (10) апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 113 хиљада динара (тачка 3.2.2.);

4) преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.675 хиљада динара и то за: (1) електричну енергију у износу од 3.686 хиљада динара (тачка 3.1.1.4.), (2) одржавање машина и апарата за потребе кухиње у износу од 702 хиљаде динара (тачка 3.1.1.8.), (3) дидактичка средства у износу од 124 хиљаде динара (тачка 3.1.1.9.), (4) намирнице за припремање хране у износу од 1.387 хиљада динара (тачка 3.1.1.9.), (5) електричну енергију у износу од 1.580 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о купопродаји

електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 2528 од 10.03.2016. године (тачка 3.1.1.4.), (6) контролу хигијене у износу од 69 хиљада динара коју је набавила више од уговорене вредности по Уговору о контроли хигијене хране број 5009 од 02.06.2016. године са Заводом за јавно здравље (тачка 3.1.1.7.), (7) млеко у износу од 688 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци млека и млечних производа број 5409 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (8) прехранбене артикле у износу од 620 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци брашна, шећера, уља и осталих прехранбених артикала број 5410 од 09.06.2015. године са „Хелга“ доо Краљево, (9) јаја у износу од 145 хиљада динара која је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци јаја број 5687 од 15.06.2015. године са „Ила промет“ доо Чачак, (10) рибу у износу од 91 хиљаде динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци риба и производа од рибе број 5452 од 09.06.2015. године са „Интер – комерц“ доо Рача, (11) пилеће месо у износу од 287 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пилећег меса број 5743 од 18.06.2015. године са „Котленик промет“ доо Лађевци, (12) хлеб у износу од 129 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци хлеба и кора број 5455 од 10.06.2015. године са „Гала промет“ доо Краљево и (13) пециво у износу од 167 хиљада динара које је набавила више од уговорене вредности по Уговору о набавци пецива број 4176 од 18.05.2015. године са „Млади радник“ доо Краљево (тачка 3.1.1.9.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо:

ПРИОРИТЕТ 1

1) обрачун и исплату плата запосленима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава (Напомене тачка 3.1.1.1. – Препорука број 1 и тачка 3.1.1.10. – Препорука број 8.2.);

2) обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 3.1.1.3. – Препорука број 2);

3) обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.1.1.10. – Препорука број 8.1. и тачка 3.2.2. – Препорука број 10.2.);

4) набавку добара и услуга врше у поступку јавне набавке (Напомене тачка 3.1.1.4. – Препорука број 3, тачка 3.1.1.7. – Препорука број 5, тачка 3.1.1.8. – Препорука број 6 и тачка 3.1.1.9. – Препорука број 7.1.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ПУ у току поступка ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

На основу члана 40. став 2. Закона о 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ОЛГА ЈОВИЧИЋ – РИТА“ КРАЉЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	23
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	24
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	24
3.1.1. Текући расходи.....	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	26
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	27
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	27
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	28
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	28
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	29
3.1.1.9. Материјал, група 426000	30
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	35
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	36
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	36
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	37
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	38
3.2.1. Актива	38
3.2.2. Пасива.....	41

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Народни одбор општине Краљево је Решењем број 7883 од 09.03.1956. године прогласио Дечја јасла и обданишта у Краљеву установу са самосталним финансирањем.

Код Окружног суда у Краљеву уписана је Предшколска установа „Олга Јовичић – Рита“ решењем Fi 2088/90 од 12.11.1990. године.

Седиште ПУ је у Краљеву у улици Карађорђева број 11, матични број 07101074 и ПИБ 101250091, текући рачун 840-2661-02 за средства буџета Града, 840-2667-81 за сопствене приходе.

Предшколску установу чини 12 радних јединица за целодневни боравак деце, две групе на болничком лечењу, развојна група и три мешовите васпитне групе у полудневном трајању. Број група у радној 2015/2016. години у целодневном боравку је 33 групе јасленог узраста и 44 групе васпитног узраста, једна развојна група, две групе деце на болничком лечењу (дечја хирургија и дечја педијатрија у оквиру Опште болнице „Студеница“ Краљево) и три мешовите групе у Сирчи, на Берановцу и у Врби у полудневном трајању.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о раду,
- Закон о јавним набавкама,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и други.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

Исказани су текући расходи у износу од 354.020 хиљада динара.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	163.005	163.005	204.557	204.557	125,49	100,00

Исказан је расход у износу од 204.557 хиљада динара, од којих 36.635 хиљада динара на терет буџета Републике, 137.494 хиљаде динара на терет буџета Града и 30.428 хиљада динара из осталих извора.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у предшколским установама врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

ПУ „Олга Јовичић-Рита“ Краљево је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака Правилником о начину обрачуна и исплата плата запосленима у Предшколској установи „Олга Јовичић-Рита“ број 8367 од 22.12.2014. године.

Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године износио је 322 радника на неодређено време (једном запосленом на неодређено време од 29.11.2016. године мирује радни однос у Установи, због именовања на место секретара Скупштине града Краљева) и 68 радника на одређено време.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима су увећани за корективни коефицијент, па је на тај начин бруто плата више исплаћена за 7.185 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 1.286 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 8.472 хиљаде динара. Корективни коефицијент износи и то: помоћнику директора 20%, руководиоцу финансијске службе 10%, секретару 10%, вишем стручном сараднику за опште, правне и кадровске послове 10%, сараднику на превентивној здравственој заштити, који обавља по основу решења директора и послове лица задуженог за безбедност и здравље на раду 15%, сараднику за унапређивање, планирање и организацију исхране - нутрициониста 5%, службеницима за јавне набавке 10%, шефу кухиње 25%, шефу техничке службе 5%, васпитачима, медицинским сестрама-васпитачима 2%; док је директору установе утврђен коефицијент за обрачун плате у висини од 28,00 а обухвата: основни коефицијент утврђен Уредбом, додатни коефицијент утврђен Уредбом и корективни коефицијент. Бруто плата је више исплаћена на пример

директору у износу од 530 хиљада динара, помоћнику директора у износу од 191 хиљаде динара и др.

- Појединим запосленима у појединим месецима увећана је основна плата 10% од основне плате, што у укупном износи 1.012 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Истовремено, обрачунати су и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 181 хиљаде динара, па је укупно исплаћено 1.193 хиљаде динара без основа који је у складу са законом. Највећа исплаћена стимулација износи у бруто износу 105 хиљада динара и исплаћена је помоћнику директора, а затим домару на одржавању у износу од 60 хиљада динара и др. Наведенима је стимулација исплаћена за 11 месеци, док је осталим запосленима исплаћена за много мањи број месеци.
- Помоћнику директора је исплаћена разлика у плати у износу од 46 хиљада динара за дане у којима је мењао директора Установе у току његове одсутности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Помоћник је мењао директора Установе по овлашћењима директора, иако је Правилником о организацији и систематизацији као први опис посла радног места помоћника директора: руководи радом, припрема и води састанке руководилаца радних јединица или запослених у радним јединицама у одсутности директора. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од осам хиљада динара, па је укупно исплаћено 54 хиљаде динара без основа који је у складу са законом.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	29.171	29.171	36.604	36.604	125,48	100,00

Исказан је расход у износу од 36.604 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Запосленима је плата обрачуната и исплаћена по коефицијенту увећаном за корективни коефицијент тако да су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.286 хиљада динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Појединим запосленима је увећана основна плата за 10%, по основу чега су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 181 хиљаде динара, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 3: Јубиларне награде

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	1.400	1.400	1.273	1.273	90,93	100,00

Исказани су расходи у износу од 1.273 хиљаде динара на терет буџета Града. Обрачун и исплата јубиларне награде регулисана је чланом 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи „Олга Јовичић- Рита“ Краљево.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Чланом 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи број 7021 од 26.08.2015. године прописана је исплата јубиларних награда за 10 година у висини $\frac{1}{2}$, за 20 година у висини од једне, за 30 година у висини од 1,5 просечне бруто зараде у привреди Републике Србије по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике или у установи у зависности шта је повољније за запосленог, како је и наведено у образложењу Решења број 10953 од 09.12.2016. године. Предшколска установа је обрачун јубиларне награде вршила применом просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, а то је 62.414,00 динара, уместо просечне бруто зараде у привреди Републике по последњем објављеном податку што износи 51.165,00 динара. На тај начин, јубиларне награде за 22 запослена више су обрачунате и исплаћене у укупном износу од 238 хиљада динара, што је супротно члану 22. Правилника о накнади трошкова и других примања запослених у Предшколској установи, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем одредби интерних аката јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода без основа.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и врше трансакције за које је правни основ у складу са законским и другим прописима.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	28.350	28.350	25.875	25.875	91,27	100,00

Исказан је расход у износу од 25.875 хиљада динара од којих на терет буџета Града 21.713 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 462 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 20.541 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.328 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 861 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 1.683 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављене су услуге електричне енергије од „ЕПС Снабдевање“ Београд у укупном износу од 3.686 хиљада динара до 10.03.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Уговором о купопродаји електричне енергије закљученим са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 2528 од 10.03.2016. године уговорена је вредност набавке у износу од 5.054 хиљаде динара за период од годину дана. У периоду од марта 2016. године до децембра 2016. године, ПУ је набавила и платила услуге за електричну енергију у укупном износу од 6.634 хиљаде динара, што је за 1.580 хиљада динара више од уговорене вредности, односно без јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуноводствене исправе нису књижене истог ни наредног дана од дана добијања исправе, већ се евидентирање обавезе врши у моменту плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавне набавке.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 5: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	3.500	3.500	5.027	3.265	93,29	64,95

Исказан је расход у износу од 5.027 хиљада динара из осталих извора и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 3.265 хиљада динара и трошкове путовања ученика у износу од 1.762 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 1.762 хиљаде динара на групи 422000 - Трошкови путовања, уместо на групи 423000 - Услуге по уговору, за превоз деце на екскурзију, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 6: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ПУ	4.750	4.750	5.692	7.454	156,93	130,96

У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за услуге по уговору на групи 422000-трошкови путовања у износу од 1.762 хиљаде динара.

3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 7: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	3.360	3.360	2.657	2.657	79,08	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.657 хиљада динара, од чега 2.000 хиљада динара из средстава Града и 657 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за

медицинске услуге у износу од 2.095 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 36 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 526 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у укупном износу од 69 хиљада динара више од уговорене вредности за услугу контроле хигијене хране по Уговору број 5009 од 02.06.2015. године са Заводом за јавно здравље Краљево (уговорено је 939 хиљада динара, а плаћено 1.008 хиљада динара), односно без јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се врши набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавне набавке.

3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 8: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	6.600	6.600	6.423	6.423	97,32	100,00

Исказано је извршење у износу од 6.423 хиљаде динара и то из средстава буџета Града у износу од 2.075 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.348 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.418 хиљада динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 2.005 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Извршен је расход у износу од најмање 702 хиљаде динара за услуге поправке и одржавање машина и апарата за потребе кухиње без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Расход је извршен по рачунима „Тегмисом“ доо Београд број 568 од 07.10.2016. године у износу од 298 хиљада динара за поправку расхладног система на коморама у кухињи и број 662 од 16.11.2016. године у износу од 179 хиљада динара за услугу поправке конвектомата, мешалице за тесто и расхладног ормана у кухињи и по рачунима „Екополис ДС“ доо Ниш број 79/16 од 12.12.2016. године у износу од 127 хиљада динара за поправку универзалне кухињске машине и број 78/16 од 30.11.2016. године у износу од 98 хиљада динара за прикључак воденице на кухињску машину. За наведене услуге, на основу појединачних одлука, слати су захтеви за прикупљање понуда, након чега је вршен избор најповољнијег понуђача, по најнижој цени.
- Обавезе по рачунима „Тегмисом“ доо Београд број 568 од 07.10.2016. године и број 662 од 16.11.2016. године, рачунима „Екополис ДС“ доо Ниш број 78/16 од 30.11.2016. године и број 79/16 од 12.12.2016. године евидентиране су у тренутку плаћања а не истог или

најкасније наредног дана од дана пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра и услуге набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да услуге набављају у поступку јавне набавке.

3.1.1.9. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта: 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 материјал, материјали за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 9: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	31.600	31.600	35.097	34.895	110,43	99,42

Исказано је извршење у износу од 35.097 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 18.998 хиљада динара и из осталих извора у износу од 16.099 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 1.587 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 343 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу од 1.274 хиљаде динара, материјале за образовање, науку, културу и спорт у износу од 3.171 хиљаде динара, медицинске и лабораторијске материјале у износу од 79 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 28.321 хиљаде динара и материјале за посебне намене у износу од 322 хиљаде динара.

Материјали за образовање, субаналитички конто 426611 – Евидентиран је износ од 3.071 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Набављена су дидактичка средства - играчке у износу од најмање 124 хиљаде динара по рачун - отпремници „Pertini toys“ доо Београд број 3282 од 16.09.2016. године без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно је планиран и евидентиран издатак у износу од најмање 202 хиљаде динара за набавку дидактичких средстава - играчака на групи 426000 - материјал уместо на групи 512000 - опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања ПУ на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност опреме и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од најмање 202 хиљаде динара.
- За износ од најмање 347 хиљада динара мање је исказана вредност ситног инвентара и нефинансијске имовине у залихама, за део набављених дидактичких средстава, односно играчака по Уговору о купопродаји дидактичких средстава - играчака број 6188 од

20.07.2016. године закљученом са „Pertini toys“ доо Београд, која нису евидентирана као ситан инвентар. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Обавезе по рачунима „Pertini toys“ доо Београд број 2612 од 22.07.2016. године на износ од 2.396 хиљада динара и број 3282 од 16.09.2016. године на износ од 124 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачуни су примљени 22.07. и 16.09.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Материјали за одржавање хигијене, аналитички конто 426810 – Евидентиран је расход у износу 2.230 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Обавезе по рачунима „Гала промет“ доо Краљево број 805, 806 и 1151 од 07.10.2016. године у износу од укупно 164 хиљаде динара за набавку средстава за хигијену евидентирани су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, тек 18.11.2016. године, налогом за књижење број 223, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема (рачуни су примљени 10.10.2016. године и 17.10.2016. године), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• ПУ не води помоћну књигу залиха средстава за одржавање хигијене која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Намирнице за припремање хране, субаналитички конто 426823 – Евидентиран је износ од 26.026 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Извршен је расход у износу од најмање 2.127 хиљада динара више од уговорене вредности за набавку намирница за припремање хране, односне без јавне набавке, и то:

(1) у износу од најмање 688 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 5409 од 09.06.2015. године за партију II - млеко и млечни производи;

(2) у износу од најмање 620 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 5410 од 09.06.2015. године за партију VII - брашно, шећер, уље и остали прехранбени артикли;

(3) у износу од најмање 145 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Ила промет“ доо Чачак број 5687 од 15.06.2015. године за партију III – јаја;

(4) у износу од најмање 91 хиљаде динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Интер-комерц“ доо Рача број 5452 од 09.06.2015. године за партију IV - риба и производи од рибе;

(5) у износу од најмање 287 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Котленик промет“ доо Лађевци Краљево број 5743 од 18.06.2015. године за партију VIII - месо пилеће;

(6) у износу од најмање 129 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Гала промет“ доо Краљево број 5455 од 10.06.2015. године за партију XI - хлеб и коре;

(7) у износу од 167 хиљада динара по Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Млади радник“ доо Краљево број 4176 од 18.05.2015. године за партију XII - пецива разна. Наведено је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

• Извршена је набавка намирница за припремање хране у износу од најмање 1.387 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему и то:

(1) у износу од најмање 479 хиљада динара за набавку млека и млечних производа од „Хелга“ доо Краљево;

(2) у износу од најмање 34 хиљаде динара за набавку јаја од „Ила промет“ доо Чачак;

(3) у износу од најмање 21 хиљаде динара за набавку рибе и производа од рибе од „Интер-комерц“ доо Рача;

(4) у износу од најмање 24 хиљаде динара за набавку свежег поврћа од „Ден фруит“ доо Трстеник;

(5) у износу од најмање осам хиљада динара за набавку конзервираног поврћа од „Интер-комерц“ доо Рача;

(6) у износу од најмање 290 хиљада динара за набавку прехранбених артикала од „Хелга“ доо Краљево;

(7) у износу од најмање 24 хиљаде динара за набавку пилећег меса од „Котленик промет“ доо Лађевци Краљево;

(8) у износу од најмање 97 хиљада динара за набавку свежег воћа од „Ден фруит“ доо Трстеник;

(9) у износу од најмање 113 хиљада динара за набавку хлеба и кора од „Гала промет“ доо Краљево и

(10) у износу од најмање 297 хиљада динара за набавку пецива од „Млади радник“ доо Краљево.

• ПУ не води помоћну евиденцију залиха намирница за припремање хране која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• ПУ не води пословне књиге као свеобухватне евиденције, уредно и ажурно, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Због непостојања помоћне књиге залиха намирница за припремање хране, нисмо се уверили да је успостављен систем праћења стања и промена вредности залиха намирница за припремање хране.

• Обавезе по свим ревидираним рачунима за набавку намирница за припремање хране евидентиране су у пословним књигама ПУ на дан плаћања, а не истог или најкасније наредног дана од дана пријема рачуна. На пример, обавезе по рачуну „Хелга“ доо Краљево број 1350 од 23.12.2015. године за набављено млеко, обавезе по рачунима „Нид“ доо Тавник број 25-03290 од 21.12.2015. године и број 89-03301 од 22.12.2015. године за месо, евидентиране су тек 01.02.2016. године, односно 40 дана након издавања рачуна. Наведено је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• У поступку ревизије нисмо се уверили да одговорна лица ПУ врше контролу цена по којима набављају намирнице, јер је на пример по рачуну „Хелга“ доо Краљево број 881 од 14.09.2016. године набављено 20 комада маргарина од по 250 грама, по цени од 264,00 динара по комаду, док уговорена цена маргарина по килограму износи 264,00 динара;

затим 20 комада маслаца од по 10 грама фактурисано је по цени од 30,00 динара по комаду, док је уговорена цена 1.416,00 динара по килограму, односно 14,16 динара по комаду од 10 грама. По рачуну истог добављача број 896 од 16.09.2016. године набављено је 30 комада кекса – „ноблице“ од 250 грама по цени од 144,00 динара по комаду, док је уговорена цена 58,80 динара по килограму.

- ПУ води само количинску евиденцију намирница за припремање хране у магацину при кухињи, ручно, у слободним листовима, односно на магацинским картицама. Једна картица је отворена за једну врсту намирнице, на којој се воде намирнице различитих паковања и грамаже, а намирнице се не преводе на истоврсну јединицу мере.

- ПУ је набављала воће и поврће по уговорима који су закључени на основу понуда које не садрже количину и цену добара, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова и то по:

- (1) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Ден фруит“ доо Трстеник број 5511 од 11.06.2015. године за партију IX- свеже воће, уговорене вредности од 2.201 хиљаде динара са ПДВ, која је утврђена као процентуално умањење процењене вредности јавне набавке за предметну партију из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1829 од 13.03.2015. године. Процент умањења представља понуђени проценат корекције, односно проценат умањења понуђача (16,50%), дат у обрасцу понуђене корекције за партију IX- свеже воће (који је саставни део уговора), а који представља проценат попушта у односу на доминанатну цену на кванташкој пијаци у Краљево, која се утврђује једном недељно и доступна је на сајту Министарства пољопривреде – пијачни барометар (СТИПС);

- (2) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Ден фруит“ доо Трстеник број 5510 од 11.06.2015. године за партију V- свеже поврће, уговорене вредности од 1.787 хиљада динара са ПДВ, која је утврђена као процентуално умањење процењене вредности јавне набавке за предметну партију из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1829 од 13.03.2015. године. Процент умањења представља понуђени проценат корекције, односно проценат умањења понуђача (16,50%), дат у обрасцу понуђене корекције за партију V- свеже поврће (који је саставни део уговора), а који представља проценат попушта у односу на доминанатну цену на кванташкој пијаци у Краљево, која се утврђује једном недељно и доступна је на сајту Министарства пољопривреде – пијачни барометар (СТИПС);

- (3) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Fresh line“ доо Краљево број 6293 од 27.07.2016. године за партију V - свеже поврће, уговорене вредности од 1.603 хиљаде динара са ПДВ која је утврђена као процентуално умањење процењене вредности јавне набавке за предметну партију из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 3582 од 14.04.2016. године. Процент умањења представља одобрени попуст понуђача (25,10%), дат у обрасцу структуре понуђене цене за партију V- свеже поврће (који је саставни део уговора), а који представља проценат попушта у односу на доминанатну цену на кванташкој пијаци у Краљево, које се утврђују једном недељно и доступна је на сајту Министарства пољопривреде – пијачни барометар (СТИПС);

- (4) Уговору о јавној набавци добара закљученом са „Хелга“ доо Краљево број 6304 од 27.07.2016. године за партију IX - свеже воће, уговорене вредности од 2.024 хиљаде динара са ПДВ, која је утврђена као процентуално умањење процењене вредности јавне набавке за предметну партију из Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 3582 од 14.04.2016. године. Процент умањења представља одобрени попуст понуђача (23,20%), дат у обрасцу структуре понуђене цене за партију IX - свеже воће (који је саставни део

уговора), а који представља проценат попушта у односу на доминантну цену на кванташкој пијаци у Краљево, које се утврђују једном недељно и доступна је на сајту Министарства пољопривреде – пијачни барометар (СТИПС);

- Чланом 4. наведених Уговора наручилац, односно ПУ се обавезује да плаћање испоручених добара врши према испостављеним рачунима, а у складу са ценама које се утврђују једном недељно и доступне су на сајту Министарства пољопривреде - пијачни барометар (СТИПС), које добављач доставља у прилогу рачуна, умањене за проценат попушта који је саставни део понуде продавца. У поступку ревизије, нису нам достављени прилози о ценама воћа и поврћа – пијачни барометар (СТИПС), уз писано образложење, дато од стране одговорног лица, да лица запослена на пословима магационера нису чувала прилоге о ценама које су добављачи достављали уредно, сматрајући их да нису битни за архиву, те из тих разлога ПУ не поседује тражену документацију. Због наведеног, у поступку ревизије, нисмо се уверили да је вршена контрола цена набављеног воћа и поврћа, јер цене на кванташкој пијаци СТИПС базе података Министарства пољопривреде, представљају основ за обрачун обавезе за испоручено воће и поврће, односно документ који треба да прати рачун добављача и да се налази у служби рачуноводства, а не да остаје у магацину и потом да се уништи.

- У наведеном образложењу истакнуто је да су за 2017. годину прилози о ценама воћа и поврћа на кванташкој пијаци у Краљево, сачувани. Као доказ достављен је рачун „Fresh line“ доо Краљево број 6512/17 од 08.06.2017. године за испоручено поврће и преглед цена поврћа на кванташкој пијаци у Краљево СТИПС базе података, али за период од 05.06.2017. године до 12.06.2017. године, штампан 14.06.2017. године, након испоруке добара. Контрола цена набављених добара не врши се ни током 2017. године, нити су прилози о ценама воћа и поврћа саставни део рачуна.

- ПУ је закључила Уговор о набавци свежих конзумних јаја (класе Ц) број 6346 од 01.08.2016. године са „Ила промет“ доо Чачак, у коме је у члану 4. предвиђена могућност корекције цене предметног добра у случају промене тржишне цене када је износ повећања/смањења цена (на дан подношења захтева за промену цене) већи од 5% у односу на цену на дан отварања понуде, а према подацима Билтена система тржишних информација пољопривреде Србије, Министарства пољопривреде (СТИПС). Дана 12.10.2016. године ПУ је закључила Анекс I наведеног уговора о набавци свежих конзумних јаја број 8841 по захтеву за промену цена, достављеном од стране добављача, број 8781 од 10.10.2016. године. Цена предметног добра је увећана са 6,39 динара на 8,13 динара по комаду (добављач је тражио цену од 10,00 динара), а утврђена је тако што је цена јаја С класе, према подацима СТИПС Министарства пољопривреде за Краљево за период 03.10.2016. године до 10.10.2016. године у износу од 14,00 динара по комаду стављена у однос са ценом за период 01.08.2016. године до 08.08.2016. године, када је цена износила 11,00 динара. Утврђен проценат увећања цене износи 27,23%. Нова цена није утврђена како је прописано чланом 4. Уговора број 6346 од 01.08.2016. године, по коме се проценат корекције цене врши стављањем у однос цене јаја по податку СТИПС Министарства пољопривреде за Краљево на дан подношења захтева и цене на дан јавног отварања понуда, а које је било дана 14.06.2016. године, али за уговорени квалитет добра, односно за јаје класе Ц, које је било предмет уговарања, а не класе С.

- Комисија за јавну набавку број 3/2015 – намирнице за припремање хране записнички је 24.09.2015. године прихватила промену цена појединих намирница за партију 7 – брашно, шећер, уље и остали прехранбени производи, набављаних по Уговору закљученом са

„Хелга“ доо Краљево број 5410 од 09.06.2015. године, на основу поднетог захтева добављача број 7446 од 01.09.2015. године. Добављач је уз захтев доставио преглед цена, односно понуде три трговинска ланца, док је чланом 4. Уговора број 5410 предвиђено да овлашћена лица Наручиоца, односно ПУ, записнички, непосредним увидом на продајним местима прибаве цене у малопродајним објектима.

• Анекс основног уговора број 5410 од 09.06.2015. године за набавку намирница за партију 7 – брашно, шећер, уље и остали прехранбени производи, којим ће се регулисати промена цена, није закључен, што је супротно члану 4. наведеног уговора, по коме промењене цене треба примењивати од дана закључења анекса уговора.

Ризик

Уколико се врши набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик, услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) добра набављају у поступку јавне набавке и 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.10. 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 10: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7 (6/4)</i>	<i>8 (6/5)</i>
1.	ПУ	11.037	11.037	12.602	12.602	114,18	100,00

Исказан је расход у износу од 12.602 хиљаде динара и то из буџета Града у износу од 9.201 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.401 хиљаде динара за остале текуће дотације и трансфере.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Финансијским планом предвиђен је износ од 11.037 хиљада динара за апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери, а извршен је износ од 12.602 хиљаде динара, тако да је извршен расход у износу од 1.565 хиљада динара преко одобрене апропријације, из осталих извора. Наведено је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

• Извршен је расход у износу од 845 хиљада динара за више исплаћене плате и, по том основу, више исплаћен расход по основу привременог уређивања основице за обрачун и исплату плата од 10%, што је супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама, Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно прописима.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да се настави са извршавањем увећаних расхода.

Препорука број 8

Препоручујемо руководству директних и индиректних корисника буџетских средстава града Краљево да: 1) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и 2) именованим и запосленим лицима обрачун и исплату плата врше на основу коефицијената утврђених у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Исказано је извршење у износу од 15.211 хиљада динара.

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 11: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	5.500	5.500	4.813	4.813	87,51	100,00

Исказано је извршење у износу од 4.813 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 4.807 хиљада динара и из осталих извора у износу од шест хиљада динара. Исказани су издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 4.807 хиљада динара и за пројектно планирање у износу од шест хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања, субаналитички конто 511323 – Евидентиран је издатак у износу од 4.807 хиљада динара.

Извршен је издатак у износу од 4.713 хиљада динара за радове на реконструкцији и адаптацији старог кухињског блока вртића „Младост“ по Уговору о извођењу радова на реконструкцији и адаптацији дела објекта вртића „Младост“ Краљево закљученом са „РВИ Профил“ доо Краљево број 6377 од 01.08.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Није поднет захтев за издавање употребне дозволе за окончане радове на реконструкцији, адаптацији и промени намене на делу постојећег објекта – Дечијег вртића „Младост“, а објекат се користи. Тачком 5. Решења Одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне делатности Градске управе града Краљево за одобрење извођења радова граду Краљево, за потребе ПУ „Олга Јовичић Рита“ број 351-551/2015-08 од 26.11.2015. године утврђена је обавеза инвеститора да поднесе захтев за издавање употребне дозволе.
- У поступку ревизије није нам дата на увид пријава почетка радова на реконструкцији, адаптацији и промени намене на делу постојећег објекта – Дечијег вртића „Младост“.

3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 12: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ	10.800	10.800	10.398	10.600	98,15	101,94

Исказано је извршење у износу од 10.398 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 8.298 хиљада и из осталих извора у износу од 2.100 хиљада динара. Исказани су издаци за опрему за саобраћај у износу од 5.743 хиљаде динара, административну опрему у износу од 2.951 хиљаде динара, опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 1.105 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 599 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Обавезе по рачунима добављача нису евидентирани у пословним књигама ПУ у року од два од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, већ у моменту њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и то: рачун број ЛНФ 079/16 „Lakeauto-trade“ доо Чачак од 24.11.2016. године на износ од 4.203 хиљаде динара за набавку доставног возила примљен је 28.11.2016. године под бројем 10502, а евидентиран је дана 19.12.2016. године налогом за књижење број 244; рачун број 16-390-000042 „Фимас“ доо Београд од 17.06.2016. године на износ од 1.938 хиљада динара за набавку машине за судове примљен је 17.06.2016. године под бројем 5468, а евидентиран је дана 30.06.2016. године налогом за књижење број 123.
- Испоручилац добара „Фимас“ доо Београд није у тренутку закључења Уговора о купопродаји једне машине за прање посуђа број 5374 од 14.06.2016. године доставио средства обезбеђења, односно меницу за добро извршење посла и меницу за отклањање грешака у гарантном року, како је предвиђено чланом 5. Уговора, већ их је доставио након испоруке добара (добро је испоручено 17.06.2016. године), дана 20.06.2016. године.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ за 2016. годину износи 604.075 хиљада динара.

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 599.969 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 538.800 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Код ПУ помоћна књига основних средстава и главна књига нису усаглашене, јер је вредност зграда и грађевинских објеката већа у главној књизи за износ од 153.079 хиљада динара у односу на вредност из помоћне књиге на дан 31.12.2016. године. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Код ПУ неслагање у вредности помоћне и главне књиге потиче из ранијих година, јавља се и код набавне вредности и код исправке вредности. На дан 31.12.2015. године неслагање је износило 158.689 хиљада динара, а односило се на неслагање у износу набавне вредности од 8.933 хиљаде динара (главна књига је већа од помоћне), у износу исправке вредности од 1.792 хиљаде динара (главна књига је мања од помоћне) и у износу нове набавке од 147.964 хиљаде динара за нови вртић (главна књига већа од помоћне). Неслагање у 2016. години мање је од неслагања из 2015. године за износ евидентираних амортизација из 2015. године од 5.610 хиљада динара. Картица основног средства, у поступку ревизије, на захтев ревизора, није дата на увид, из које би могло да се види да ли је и колико пута је евидентирана амортизација, у ком износу и у којим годинама. Пословне књиге, вођене на претходно описан начин представљају непоуздану основу за израду финансијских извештаја и презентовање информација о имовини ПУ, односно града Краљева.

- Код ПУ неслагање између помоћне књиге и главне књиге постоји и у називу и броју групе конта на којима су евидентирани зграде и објекти. Тако се у главној књизи зграде и објекти воде на контима синтетике 011100 – зграде и објекти, док се у помоћној књизи зграде и објекти воде на контима групе 021000 – залихе.

- У пословним књигама ПУ део зграда вртића евидентиран је на субаналитичким контима, као на пример на конту 011111 – стамбене зграде за јавне службенике, 011119 – исправка вредности стамбених зграда и станова. Капитална улагања у 2016. години за реконструкцију објекта „Младост“ такође су евидентирана на субаналитичком конту 011111 - стамбене зграде за јавне службенике, а не на конту 011131 – објекти за потребе образовања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• У пословним књигама ПУ воде се објекти вртића за које је град уписао право јавне својине, на пример зграде вртића „Невен“ и „Ратарска капија“ и који требају да се воде у пословним књигама града Краљево. Због наведеног, ова позиција више је исказана код ПУ за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, док је мање исказана вредност зграда Градске управе града Краљево.

• ПУ нема доказ о праву на објектима, а исте води у својим књигама и то: за објекат вртића „Плави чуперак“, као корисник права коришћења државне имовине у Катастру непокретности уписана је ОШ „Милун Ивановић“, за објекат вртића „Веселко“ као корисник непокретности је уписано Министарство одбране, није уписана јавна својина и вртић се не јавља као корисник, а за зграду вртића „Лане“ уписано је ЈП Дирекција за планирање и изградњу као држалац државне имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају и воде непокретности којима располажу и усагласе стање евиденције помоћне и главне књиге.

Опрема, konto 011200 – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 59.006 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Код ПУ помоћна књига основних средстава – опреме и главна књига нису усаглашене, јер је вредност опреме већа у главној књизи за износ од 24.032 хиљаде динара у односу на вредност из помоћне књиге. Неслагања потичу из ранијих година. Наведено је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Код ПУ неслагање између помоћне књиге и главне књиге постоји и у називу и броју групе конта на којима је евидентирана опрема. Тако се у главној књизи опрема води на контима синтетике 011200 - опрема, док се у помоћној књизи опрема води на контима групе 022000 – залихе ситног инвентара и потрошног материјала. Наведено је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Према евиденцији главне књиге ПУ, садашња вредност опреме за саобраћај, опреме за заштиту животне средине, опреме за јавну безбедност, моторне и непокретне опреме опреме једнака је набавној, јер приликом евидентирања годишње амортизације у главној књизи, исправка вредности, односно амортизација за текућу годину не евидентира се на одговарајућем конту исправке вредности, већ се евидентира на конту исправке вредности административне опреме. Наведено је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Опрема је мање исказана за износ од најмање 202 хиљаде динара за набавку дидактичких средстава - играчака извршену у 2016. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно усаглашавају стање евиденције помоћне и главне књиге, евидентирање опреме врше на прописаним економским класификацијама, у својим пословним књигама евидентирају сву опрему којом располажу.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Исказан је износ од 855 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ исказала у свом билансу стања залихе ситног инвентара у износу од 855 хиљада динара, а акт о отпису ситног инвентара нема. У поступку ревизије, није дам дато појашњење на шта се односи исказана вредност ситног инвентара, као ни пописне листе наведених залиха на

дан 31.12.2016. године, тако да се не можемо уверити да је ова позиција правилно и тачно исказана.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде начин отписа ситног инвентара, изврше попис ситног инвентара и залихе ситног инвентара тачно и правилно исказују.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказан је износ од 1.308 хиљада динара за залихе намирница за припремање хране.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 663 хиљаде динара, јер је неправилно обрачуната вредност залиха намирница за припремање хране по попису на дан 31.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311200 – нефинансијска имовина у залихама.

- ПУ не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 4.106 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу од 356 хиљада динара за новчана средства на подрачуну сопствених прихода.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказан је износ од три хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од 9.123 хиљаде динара, за потраживања од корисника услуга за боравак деце, јер нису ни евидентирана у пословним књигама ПУ, иако поседује помоћну евиденцију потраживања од корисника. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

- ПУ није предузимала мере ради наплате потраживања, нити је вршила анализу наплативости истих како би се утврдио износ вероватне ненаплативости у циљу правилног и тачног исказивања потраживања.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају сва потраживања, редовно прате и анализирају стања својих потраживања по свим основама и предузму мере ради наплате потраживања.

Остали краткорочни пласмани, конто 123900 – Исказан је износ од 485 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се код ПУ воде спорни остали краткорочни пласмани у износу од 485 хиљада динара, по основу дуговања „Капитал банке“ из 2003. године, а за које је јемац било предузеће „ППТ Цилиндри“ ад Трстеник, над којим је покренут стечајни поступак. Записником о сравању пословних књига између ПУ и дужника „ППТ Цилиндри“ ад, потраживање је усаглашено са стањем на дан 31.12.2014. године. Извршена је пријава потраживања пред Привредним судом у Краљеву. Наплативост пласмана је неизвесна.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – Исказан је износ од 3.262 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 13.960 хиљада динара за неевидентирани обавезе и то за плате и додатке у износу од 5.744 хиљаде динара, социјалне доприносе у износу од 969 хиљада динара, накнаду трошкова превоза запосленима у износу од 373 хиљаде динара, обавезу уплате разлике у плати у буџет у износу од 315 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од најмање 2.666 хиљада динара и обавезе за накнаде по вансудским поравнањима у износу од 3.893 хиљаде динара.

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

Ванбиланса актива, група 351000 – На овој билансној позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова билансна позиција мање је исказана за износ од најмање 2.568 хиљада динара за вредност примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок, јер исте нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

- ПУ не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице, правилно и тачно исказују дате гаранције и успоставе помоћну евиденцију примљених и датих меница и гаранција.

Ризик

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, финансијска имовина и ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу и 2) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

3.2.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ за 2016. годину износи 604.075 хиљада динара.

(1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 3.263 хиљаде динара, а односе се на обавезе из пословања.

Обавезе за плате и додатке, група 231000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 5.744 хиљаде динара јер није евидентирана обавеза за део плате за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају своје обавезе, а ради тачног и правилног исказивања.

Обавезе по основу накнада запосленима, група 232000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 373 хиљаде динара за неевидентирану обавезу за накнаду трошкова превоза запослених за децембар 2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају и правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 969 хиљада динара за неевидентирану обавезу - део за социјалне доприносе на терет послодавца за месец децембар 2016. године. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе и тачно и правилно их исказују.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 315 хиљада динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет. Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима евидентирају све своје обавезе и тачно и правилно их исказују.

Обавезе за остале расходе, група 245000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 3.893 хиљаде динара за неевидентиране обавезе за накнаде по вансудским поравнањима закљученим у 2016. години за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе.

Обавезе према добављачима, група 252000 – Исказан је износ од 3.223 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.666 хиљада динара за неевидентиране обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године (за електричну енергију у износу од 1.620 хиљада динара, грејање у износу од 700 хиљада динара, утрошену воду у износу од 187 хиљада динара, изношење смећа у износу од 44 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 115 хиљада динара). Истовремено за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.
- ПУ евидентира обавезе према добављачима у моменту измирења, а не истог или наредног дана од дана пријема рачуна, тако да главна књига и помоћна књига добављача

ПУ нису ажурне, хронолошке, уредне и свеобухватне евиденције и као такве не представљају поуздану основу за тачне и потпуне финансијске извештаје.

• ПУ није усаглашавала стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све своје обавезе правилно и тачно, пословне књиге воде ажурно, хронолошки и уредно, анализирају своје обавезе и редовно врше усаглашавање стања обавеза са својим повериоцима.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – Исказан је износ од 40 хиљада динара.

• ПУ „Олга Јовичић – Рита“ је:

1) преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 14.173 хиљаде динара, по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 5.673 хиљаде динара за обавезе за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 11,5 плата;

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 969 хиљада динара за социјалне доприносе за део плате за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 11,5 месеци;

- апропријацију 415000 – накнаде трошкова за запослене у износу од 263 хиљаде динара за обавезу за превоз запослених за децембар 2016. године;

- апропријацију 421000 – стални трошкови у износу од 1.601 хиљаде динара за неизмирене обавезе за сталне трошкове, а по рачунима за децембар 2016. године;

- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 114 хиљада динара за обавезе по рачунима за медицинске услуге;

- апропријацију 426000 – материјал у износу од 2.988 хиљада динара по рачунима за набављене намирнице за припремање хране;

- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 315 хиљада динара за обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за плату за децембар 2016. године;

- апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 2.220 хиљада динара по вансудским поравнањима закљученим у 2016. години, чије плаћање доспева у 2017. години;

2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 61.058 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Предшколско образовање и васпитање, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 41.623 хиљаде динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 36.635 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.988 хиљада динара,

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 7.433 хиљаде динара од чега из буџета Републике Србије у износу од 6.592 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 841 хиљаде динара,

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима у износу од 4.148 хиљада динара за накнаду за одсуствовања запослених с посла,

- апропријацију 422000 – трошкови путовања у износу од 1.527 хиљада динара,

- апропријацију 423000 – услуге по уговору у износу од 963 хиљаде динара,
- апропријацију 426000 – материјал у износу од 3.657 хиљада динара,
- апропријацију 442000 – отплата страних камата у износу од 10 хиљада динара,
- апропријацију 465000 – остале дотације и трансфери у износу од 1.565 хиљада динара,
- апропријацију 482000 – порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 19 хиљада динара,
- апропријацију 485000 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 113 хиљада динара.

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Олга Јовичић – Рита“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Предшколско образовање и васпитање	137.565	137.494	71	5.744		-5.673
412	Предшколско образовање и васпитање	24.611	24.611	0	969		-969
415	Предшколско образовање и васпитање	3.700	3.590	110	373		-263
421	Предшколско образовање и васпитање	22.750	21.713	1.037	2.638		-1.601
424	Предшколско образовање и васпитање	2.000	2.000	0	114		-114
426	Предшколско образовање и васпитање	19.000	18.998	2	2.990		-2.988
465	Предшколско образовање и васпитање	9.201	9.201	0	315		-315
485	Предшколско образовање и васпитање	5.000	3.357	1.643	3.893		-2.250
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-14.173
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Предшколско образовање и васпитање	25.440	67.063	-41.623			-41.623
412	Предшколско образовање и васпитање	4.560	11.993	-7.433			-7.433
414	Предшколско образовање и васпитање	6.600	10.748	-4.148			-4.148
422	Предшколско образовање и васпитање	3.500	5.027	-1.527			-1.527
423	Предшколско образовање и васпитање	4.600	5.563	-963			-963
426	Предшколско образовање и васпитање	12.600	16.099	-3.499	158		-3.657
442	Предшколско образовање и васпитање	0	10	-10			-10
465	Предшколско образовање и васпитање	1.836	3.401	-1.565			-1.565
482	Предшколско образовање и васпитање	120	139	-19			-19
485	Предшколско образовање и васпитање	0	113	-113			-113
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања							-61.058

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 9.123 хиљаде динара, за потраживања од корисника услуга за боравак деце, јер нису ни евидентирана у пословним књигама ПУ. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 122100 – потраживања по основу продаје и друга потраживања.

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

Остала пасивна временска разграничења, konto 291900 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана код ПУ за износ од три хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је више исказано стање на конту 311500 – извори новчаних средстава.

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

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Исказан је износ од 600.812 хиљада динара од чега се 600.456 хиљада динара односи на капитал, а 356 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Исказан је износ од 597.806 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за вредност објеката – вртића који требају да се воде у пословним књигама града Краљево и за које ПУ не поседује доказ о праву на њима чији износ у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, због неусаглашеног стања главне и помоћне књиге основних средстава.
- Ова позиција мање је исказана за износ од најмање 202 хиљаде динара за вредност играчака набављених у 2016. години.

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

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – Исказан је износ од 2.163 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Ова позиција више је исказана за износ од 663 хиљаде динара, услед неправилно обрачунате вредности залиха материјала за припремање хране по попису на дан 31.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 022200 – залихе потрошног материјала.
- Нисмо се уверили у тачност и правилност исказане вредности нефинансијске имовине у залихама у износу од 855 хиљада динара, јер нам у поступку ревизије није дато појашњење на шта се односи исказана вредност ситног инвентара у активи Биланса стања, као ни пописне листе наведених залиха на дан 31.12.2016. године.

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

Извори новчаних средстава, konto 311500 – Исказан је износ од 487 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је код ПУ ова позиција више исказана за износ од три хиљаде динара услед неправилног евидентирања, док је мање исказано стање на конту 291900 – остала пасивна временска разграничења у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују изворе новчаних средстава.

Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121 – Исказан је износ од 356 хиљада динара, за суфицит остварен у 2016. години, који одговара стању новчаних средстава на подрачу на дан 31.12.2016. године.

Ванбиланса пасива, група 352000 – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција исказана мање за износ од најмање 2.568 хиљада динара за вредност примљених меница за добро извршење посла и гарантни рок, јер исте нису евидентирани. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на групи 351000 – ванбилансна актива.

• ПУ не води помоћну књигу примљених и датих меница и гаранција, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају примљене и дате менице, правилно и тачно исказују дате гаранције и успоставе помоћну евиденцију примљених и датих меница и гаранције.

Ризик

Неевидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу резултат пословања и ванбилансну пасиву, 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација и да корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајућих апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ОЛГА ЈОВИЧИЋ-РИТА“
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ОЛГА ЈОВИЧИЋ-РИТА"

СЕДИШТЕ КРАЉЕВО МАТИЧНИ БРОЈ 07101074

ПИБ 101250091 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-2661-02

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД КРАЉЕВО

(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)	595.948	707.630	107.661	599.969
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	595.093	704.681	106.875	597.806
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	595.093	704.681	106.875	597.806
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	540.785	609.660	70.860	538.800
1005	011200	Опрема	54.308	95.021	36.015	59.006
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	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	855	2.949	786	2.163 ✓
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)	855	2.949	786	2.163
1026	022100	Залихе ситног инвентара	855	1.641	786	855
1027	022200	Залихе потрошног материјала		1.308		1.308
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.079	4.106		4.106
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.079	844		844
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.591	356		356
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.591	356		356
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)	3	3		3
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3	3		3
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	485	485		485
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	485	485		485
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		3.262		3.262
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		3.262		3.262
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		3.262		3.262
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	599.027	711.736	107.661	604.075
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

✓cc

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1	3.263
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Олга Јовичић-Рита“ Краљево
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1	3.263
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1	3.223
1204	252100	Добављачи у земљи	1	3.223
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)		40
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		40
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	599.026	600.812
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	596.435	600.456
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	596.435	600.456
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	595.093	597.806
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	855	2.163
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	487	487
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.591	356
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	599.027	604.075
1240	352000	ВАНБЕЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Иницијални подносилац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ
УРЕДБА ЗА ПРОСВЕ
КРАЉЕВО

128 FEB 2017

