



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 1326/2017-04
Београд, 17. октобар 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....9

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности: зграде и грађевински објекти исказани у већем износу од 379.711 хиљада динара и у мањем износу од 824 хиљаде динара; благајна је исказана у мањем износу од 250 хиљада динара; више су исказана потраживања за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити; обрачунати ненаплаћени расходи и издаци и пасивна временска разграничења нису усаглашени у износу од најмање 2.159 хиљада динара; вредност обавеза у пасиви исказана је: у мањем износу од 9.067 хиљада динара и већем износу од 10.363 хиљаде динара; нисмо се уверили у тачност исказаних извора новчаних средстава и осталих сопствених извора.

Део расхода Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац није планиран и извршен у складу са организационом класификацијом у износу од 1.551 хиљаде 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 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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

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 основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. октобар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја расхода, издатака, имовине и обавеза Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, издацима, имовином и обавезама исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, издацима, имовином и обавезама Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Ната Вељковић“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 83.764 хиљаде динара, и то: без правног основа у износу од 461 хиљаде динара; извршене расходе из осталих извора финансирања без претходно поднетог захтева надлежном органу за увећање апропријације у износу од 57.101 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.245 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.957 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Ната Вељковић“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следеће неправилности: код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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
17. октобар 2017. године

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

**Број: 400 - 1326/2017-04
Београд, 17. октобар 2017. године**

Садржај

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.....	16
5. Предузете мере у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷:

1. Организациона класификација – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 1.551 хиљаде динара на апропријацији ПУ „Ната Вељковић“ уместо на апропријацији Градска управа (тачке 3.1.1.7.)

2. У Билансу стања – образац 1, на дан 31.12.2016. године Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац, утврђено је:

1) да су зграде и грађевински објекти (011100) исказани у већем износу од 379.711 хиљаде динара и у мањем износу од 824 хиљаде динара (тачка 4.2.)

2) да је благајна (121300) исказана у мањем износу од 250 хиљада динара, због неевидентирања стања у благајни на дан 31.12.2016. године (тачка 4.2.),

3) више исказана потраживања (122100) за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због ненаплативости појединих потраживања (тачка 4.2.),

4) обрачунати ненаплаћени расходи и издаци (131200) и пасивна временска разграничења (291000) нису усаглашени у износу од најмање 2.159 хиљада динара (тачке 4.2. и 4.3.).

5) вредност обавеза у пасиви исказана је:

- у мањем износу од 9.067 хиљада динара и то за: обавезе по основу плата и додатака у износу од 4.971 хиљаде динара; по основу накнаде за одлазак и долазак са посла у износу од 2.849 хиљада динара; по основу донација, дотација и трансфера по основу умањења за плате од 10% по основу Закона о привременом уређењу основице у износу од 1.247 хиљада динара,

- и већем износу од 10.363 хиљаде динара и то за: исказане обавезе према добављачима у износу од 8.204 хиљаде динара и исказане остале обавезе по основу административних забрана запослених у износу од 2.159 хиљада динара (тачка 4.3.).

б) нисмо се уверили у тачност исказаних извора новчаних средстава и осталих сопствених извора, јер новчаних средстава на текућим рачунима нема (тачка 4.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

⁷ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (тачка 3.1.1.7. - Препорука број 1.);
2. У Билансу стања: 1) да правилно евидентирају и искажу вредност зграда и грађевинских објеката (тачка 4.2. – Препорука број 6.1.и тачка 3.1.2.1- Препорука - 4.); 2) да правилно евидентирају и искажу вредност благајне (тачка 4.2.- Препорука број 6.2.); 3) да правилно евидентирају и искажу и ажурирају потраживања (тачка 4.2.- Препорука број 6.4.); 4) да усагласе активна и пасивна временска разграничења (тачка 4.2.- Препорука број 6.3); 5) да правилно евидентирају и искажу обавезе (тачка 4.3.- Препорука број 7.1.); 6) да преиспитају и искажу тачно изворе новчаних средстава (тачка 4.3.- Препорука број 7.3).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац у 2016. години је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 83.764 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 461 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим прописима и то: у износу од две хиљаде динара за услуге бактериолошког прегледа брисева особља по ценама које не одговарају ценама из понуда (тачка 3.1.1.8.) и у износу од 367 хиљада динара за набавку намирница које нису употребљене за припрему хране у вртићима; за плаћене намирнице по ценама које не одговарају ценама из понуда у износу од 75 хиљада динара и за набавку намирница од добављача који није изабран за најповољнијег понуђача у износу од 17 хиљада динара (тачка 3.1.1.9.);
2. Извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 57.101 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 4.3);
3. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 26.202 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - а) Преузела обавезу и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 13.245 хиљаде динара (тачка 3.1.1.8. и 3.1.1.9.) и
 - б) без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 12.957 хиљада динара (тачка 5.).
4. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (тачка 4.1).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. обавезе преузимају и извршавају расходе за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.8. Препорука број 2.2 и тачка 3.1.1.9. - Препорука број 3.1.);
2. корисник буџетских средстава подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 4.3. - Препорука број 7.2.);
3. да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.1.1.8 – Препорука број 2.1; тачка 3.1.1.9 - Препорука број 3.2 и тачка 5 - Препорука број 8.);
4. попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 4.1. - Препорука број 5.).

5. Предузете мере у поступку ревизије

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац, није у току ревизије предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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
„НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1326/2017-04
Београд, 17. октобар 2017. године**

Садржај

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 (зараде), група 411000	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Накнаде у натури, група конта – 413000	25
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	26
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	26
3.1.1.6. Стални трошкови, група- 421000	26
3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000	28
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000	28
3.1.1.9. Материјал, група – 426000	30
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	32
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	33
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група -511000	33
4. Биланс стања - Образац 1	34
4.1. Попис имовине и обавеза	34
4.2. Актива	36
4.3. Пасива	39
5. Набавке	42

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана је 1973. године решењем Скупштине општине Крушевац 02 број 022-107/73 од 26.12.1973. године, уписана је у судски регистар Привредног суда у Краљеву решењем Us.236/73, под именом Дечији вртић „Пчелица“ Крушевац.

Удруживањем Дечјег вртића „Пчелица“ и ОУР „Пионир“ 26.12.1978. године конституише се нова установа под називом РО за предшколско васпитање, образовање и исхрану деце „Ната Вељковић“ Крушевац на основу Самоуправног споразума од 14.10.1978. године.

Установа је упутила захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја за верификацију проширене делатности и доставила Одлуку Управног одбора УО 36/13 од 12.12.2013. године, Мишљење Савета родитеља СР 04/13 од 11.2013. године. Министарство је дана 02.04.2014. године донело решење број 610-00-01073/2013-07 да су испуњени услови да Предшколска Установа „Ната Вељковић“ Крушевац може да обавља проширену делатност. Установа је у Привредном суду у Краљеву извршила брисање и уписивање делатности решењем Fi. 181/2014 од 03.12.2014. године.

Основна делатност Установе је васпитање, образовање, нега и исхрана превентивно-здравствена и социјална заштита деце узраста од шест месеци до поласка у школу. Рад са децом организован је путем различитих програма: целодневни, полудневни, посебни, специјализовани, повремени, пригодни и програми пружања услуга деци и породици.

Своју делатност Установа обавља у 13 дечјих вртића и то: „Невен“, „Звончић“, „Лабуд“, „Колибри“, „Бисери“, „Голуб мира“, „Владо Јурић“, „Наша радост“, „Лептирић“, „Пчелица“, „Дечји клуб“, „Сунце“ и „Лане“. Васпитно-образовним радом, негом и исхраном, превентивно-здравственом и социјалном заштитом, различитим облицима и програмима рада Установе обухваћено је 3.149 деце, разврстано у 147 група.

Установа има објекат у Сутомору (није у функцији, разматра се могућност реновирања) и у Рибарској бањи (у којем се организују целодневни излети деце и рекреативни боравак деце).

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац остварује основну делатност кроз Годишњи план рада Установе, Предшколски програм дечијег вртића, Развојни план Установе. Установа доноси и Програм рада Установе.

Организација, начин рада, заштита и безбедност деце и запослених, правила понашања, дисциплинска одговорност запослених уређене су Статутом Установе и Правилницима.

Органи Установе су Управни одбор, Савет родитеља и директор Установе.

Орган управљања Установе је Управни одбор који се састоји од девет чланова, саветодавни орган је Савет родитеља, а Установом руководи директор установе.

На дан 31.12.2016. године Предшколска установа је упошљавала 428 запосленог.

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 јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава корисници јавних средстава;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о садржини и начину вођења стручног надзора;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке;
- Статут;
- Правилник о раду;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи Ната Вељковић Крушевац;
- Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у ПУ Ната Вељковић Крушевац;

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац је у 2016. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 419.425 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 421.380 хиљада динара па је остварен буџетски дефицит у износу од 2.135 хиљада динара.

3.1.1. Текући расходи

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац, извршен је увид у следеће расходе и издатке:

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

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	221.668	221.668	221.206	221.206	100	100
Укупно град- група 411000		701.375	703.520	699.514	701.786	100	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 221.206 хиљада динара од чега 133.587 хиљада динара из буџета града, 37.343 хиљаде динара из буџета Републике и 50.276 хиљада динара из осталих извора средстава

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2016. године имала укупно 428 запослена и то 382 лица запослена на неодређено време и 46 лица запослена на одређено време.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи Ната Вељковић Крушевац број 4654 од 16.09.2014. године и Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац, број 4887 од 25.09.2014. године.

ПУ „Ната Вељковић“ је из 2015. године пренела неисплаћене плате за један и по месец, тако да је у току 2016. године исплаћено је дванаест и по плата, почев од коначне исплате плате за октобар 2015. године, закључно са платом (плата на најнижу месечну основицу) за октобар 2016. године. Исплата плата се врши из сопствених средстава, средстава од Републике и средстава из буџета Града.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	41.865	41.865	40.734	40.734	97	100
Укупно град-група 412000		128.233	128.175	126.301	126.569	99	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 40.734 хиљаде динара, од чега износ од 6.715 хиљада динара из средстава Републике, износ од 23.737 хиљада динара из буџета града и износ од 10.282 хиљаде динара из осталих извора.

Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, конто 412111 - ПУ „Ната Вељковић“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање у укупном износу од 14.717 хиљада динара из средстава буџета града.

Допринос за здравствено осигурање, конто 412211 - ПУ „Ната Вељковић“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за здравствено осигурање у укупном износу од 7.978 хиљада динара из средстава буџета града.

Допринос за незапосленост, конто 412311 - ПУ „Ната Вељковић“ је у току 2016. године извршила расходе за допринос за незапосленост у укупном износу од 1.631 хиљаде динара из средстава буџета града.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

Група 413000- Накнаде у природи садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела бр. 3: Накнаде у природи

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	6.600	6.600	5.011	5.011	76	100
Укупно град – група 413000		19.706	19.706	17.151	17.151	87	100

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 5.011 хиљада динара, од чега износ од 4.949 хиљада динара из средстава буџета града и 62 хиљаде динара из осталих извора.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151 - На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 4.950 хиљада динара, за набавку маркица за превоз запослених на посао и са посла.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	16.350	16.350	12.450	12.450	76	100
Укупно град – група 414000		27.971	32.941	23.026	23.026	70	100

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 12.450 хиљада динара, од чега је износ од 11.041 хиљаде динара из осталих извора финансирања и износ од 1.409 хиљада динара из буџета града.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто - 414311 На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.409 хиљада динара, за исплату отпремнина приликом одласка у пензију за 11 запослених.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

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

Табела бр. 5: Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	2.800	2.800	1.737	1.737	62	100
Укупно град – група 416000		12.747	12.747	10.420	10.420	82	100

Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.737 хиљада динара из средстава буџета града.

Јубиларне награде, конто 416111 На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.737 хиљада динара, за исплату јубиларних награда за 60 запослених у Предшколској установи „Ната Вељковић“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.6. 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 бр. 6: Стални трошкови у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	50.053	59.240	55.067	55.067	93	100
Укупно град- група 421000		346.181	359.813	339.141	339.141	94	100

Исказано је извршење у укупном износу од 55.067 хиљада динара, од чега износ од 43.693 хиљаде динара на терет буџета града, износ од 9.220 хиљада динара из буџета Републике и износ од 2.154 хиљаде динара из осталих извора.

Услуге за електричну енергију, конто 421211 На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 9.304 хиљаде динара.

Финансијским планом планирани су расходи за електричну енергију у укупном износу од 9.750 хиљада динара од тога 9.500 хиљада динара из буџетских средстава и 250 хиљада

динара из сопствених средстава. У 2016. години плаћено је на име расхода за електричну енергију из буџетских средстава 9.304 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке процењене вредности 4.920 хиљада динара ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 5778 од 10.08.2016. године о потпуном снабдевању електричном енергијом са „PROENERGYBGD“ доо Београд. Вредност уговора је 5.707 хиљада динара без урачунатих трошкова приступа систему за пренос и дистрибуцију електричне енергије и трошкова накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. По овом уговору у 2016. години плаћена су два рачуна у укупном износу од 1.396 хиљада динара. Уговорено је снабдевање 18 мерних места.

У 2016. години извршено је плаћање и по уговору број 3541 од 03.08.2015. године који је ПУ „Ната Вељковић“ закључила са ЈП ЕПС снабдевање Београд. Вредност уговора је 4.826 хиљада динара без урачунатих трошкова приступа систему за пренос и дистрибуцију електричне енергије и трошкова накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. По овом уговору у 2016. години плаћено је 7.908 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори о потпуном снабдевању електричном енергијом који су у 2016. години, реализовани у укупном износу од 9.304 хиљаде динара и то: број 3541 од 03.08.2015. године, у износу од 7.908 хиљада динара и број 5778 од 10.08.2016. године у износу од 1.396 хиљада динара за услуге електричне енергије, који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Лож уље-421224 На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.523 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 3337 од 16.07.2015. године са „Miletić Petrol“ доо Параћин. Предмет уговора је набавка уља за ложење. Вредност уговора је 4.486 хиљада динара. По овом уговору у 2016. години плаћено је 3.332 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 7225 од 26.09.2016. године са „ЕУРО МОТУС“ доо Београд. Предмет уговора је набавка уља за ложење. Вредност уговора је 4.393 хиљаде динара. По овом уговору у 2016. години плаћено је 824 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговори за набавку уља за ложење у укупном износу од 8.879 хиљада динара, и то: број 3337 од 16.07.2015. године у износу од 4.486 хиљада динара и број 7225 од 26.09.2016. године у износу од 4.393 хиљаде динара, који су закључени на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Централно грејање, конто 421225 На овом конту евидентирани су расходи у износу од 35.687 хиљаде динара. Цена у рачунима је нижа од цена за категорију буџетски корисници на које је сагласност дало Градско веће.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 5.000 хиљада динара по рачунима за централно грејање који нису потписани

од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, тако да нису валидан документ за плаћање.

Одвоз отпада - 421324 На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 1.082 хиљаде динара.

ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац вршила је плаћање на име одношење смећа по рачунима који су заведени и оверени. Сагласност на цене услуга изношења смећа дало је Градско веће решењем број III број 38-4/2011 од 30.03.2011.

3.1.1.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број 7: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	5.982	5.982	3.226	3.226	54	100
Укупно град - група 423000		106.004	106.600	89.699	87.126	82	97

На овој групи конта евидентирани су расходи услуга по уговору у износу од 3.226 хиљада динара, од чега је износ од 1.533 хиљаде динара из осталих извора и износ од 1.693 хиљаде динара из средстава буџета града.

Остале стручне услуге, конто 423599 На овом конту су евидентирани расходи у укупном износу од 1.551 хиљаде динара, по основу накнаде за уговоре о делу, за пратиоце личне помоћи деце са сметњама у развоју, ради лакшег функционисања и комуникације са другима током остваривања непосредног васпитно-образовног рада у предшколској установи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Предшколска установа је својим програмом рада и финансијским планом планирала финансирање и извршила расходе у износу од 1.551 хиљаде динара, по основу накнада за уговоре о делу за пратиоце и личну помоћ деци са сметњама у развоју, уместо да овај програм буде планиран код Градске управе, из разлога што се ради о делатности ван делокруга Предшколске установе, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој организационој класификацији у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 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 8: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	3.100	3.100	2.670	2.670	86	100
Укупно град- група 424000		122.659	124.481	102.063	101.515	82	99

На овој групи конта исказано је извршење у укупном износу од 2.670 хиљада динара од чега износ од 1.943 хиљаде динара на терет буџета града и износ од 727 хиљада динара из осталих извора.

Здравствена заштита по уговору, конто 424311 На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.488 хиљада динара. Финансијским планом ПУ „Ната Вељковић“ на конту здравствена заштита по уговору планирани су расходи у износу од 1.600 хиљада динара из средстава буџета. По спроведеном поступку јавне набавке Предшколска установа „Ната Вељковић“ закључила је уговор број 1415 од 01.04.2015. године о санитарном прегледу лица запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама са Заводом за јавно здравље из Крушевца на период од годину дана. Вредност уговора је 1.200 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 1.271 хиљада динара и то: у 2015. години 604 хиљаде динара, а у 2016. години 667 хиљада динара. Уз рачуне су приложени записници санитарних прегледа са именима и презименима лица којима је рађен преглед. Предшколска установа „Ната Вељковић“ вршила је плаћања Заводу за јавно здравље из Крушевца на основу рачуна за санитарни преглед и након истека наведеног уговора по већим ценама услуга, а без закљученог уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено плаћање у износу од 774 хиљаде динара по рачунима за санитарну обраду радника са брисевима без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац платила је више од уговорене вредности у износу од 71 хиљаде динара по Уговору број 1415 од 01.04.2015.године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 1415 од 01.04.2015. године о санитарном прегледу лица запослених на пословима исхране и неге у предшколским установама у износу од 1.200 хиљада динара који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Услуге јавног здравства-инспекција и анализа, конто 424331 На овом конту евидентирани су расходи у износу од 445 хиљада динара.

Финансијским планом ПУ „Ната Вељковић“ на конту услуге јавног здравства - инспекција и анализа планирано је из извора 01 - 500 хиљада динара ПУ „Ната Вељковић“ је извршила расходе за преглед намирница и предмета опште употребе и бактериолошке анализе воде на основу закључених уговора са Заводом за јавно здравље из Крушевца, достављених рачуна за извршене услуге и записника о извршеним услугама. По спроведеним поступцима јавне набавке ПУ „Ната Вељковић“ закључила је Уговор број 1416 од 01.04.2015 на период од годину дана чија вредност износи 482 хиљаде динара и Уговор број 2047 од 05.04.2016. године на период од годину дана чија вредност износи 409 хиљада динара. По Уговору број 1416 од 01.04.2015 плаћено је у 2015. години 289

хиљада динара а у 2016. години износ од 173 хиљаде динара. По Уговору број 2047 од 05.04.2016. године плаћено је 243 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у најмањем износу од 17 хиљада динара уместо 15 хиљада динара, тако да је више плаћено у износу од две хиљаде динара по рачунима на име бактериолошког прегледа брисева са предмета опште употребе и руку особља у којима је исказана јединична цена која не одговара понуди, тако да изражавамо резерву на документацију коју нисмо узорковали, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 4. и члану 5. Уговора број 2047 од 05.04.2016;
- Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац је извршила плаћање у износу од 185 хиљада динара по Уговору број 1283 од 08.04.2016. године о дератизацији и дезинсекцији вртића и кухиње „Пионир“, који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету;
- уговори у укупном износу од 891 хиљаде динара и то: број 1416 од 01.04.2015. године у износу од 482 хиљаде динара и број 2047 од 05.04.2016. године у износу од 409 хиљада динара за преглед намирница и предмета опште употребе и бактериолошке анализе воде са точећих места, који су закључени на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Ризик

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

Уколико се настави са плаћањем без правног основа јавља се ризик од непоштовања законског прописа.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке и 2) да плаћање врше у складу са законским прописима.

3.1.1.9. Материјал, група – 426000

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

Табела бр. 9: Материјал

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	36.410	36.410	32.861	32.861	90	100
Укупно град- група 426000		73.136	73.417	58.888	71.364	97	121

Исказано је извршење у укупном износу од 32.861 хиљаде динара, од чега износ од 25.508 хиљада динара на терет буџета града, износ од 34 хиљаде динара из буџета Републике и износ од 7.319 хиљада динара из осталих извора.

Материјали за одржавање хигијене, конто 426810. Исказани су расходи у износу од 2.314 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама ПУ „Ната Вељковић“ је закључила: Уговор број 3196 од 07.07.2015. године за партију 1 - средства за машинско прање посуђа са „Термиком“ доо Београд у износу од 316 хиљада динара и Уговор број 2895 од 18.06.2015. године за партију 2 - Остали материјал за одржавање хигијене са ТКР „FOX“ Крушевац у износу од 763 хиљаде динара. Уговорима није одређен рок важења.

У 2016. години ПУ „Ната Вељковић“ није спровела поступак јавне набавке за средства за одржавање хигијене. Покренут је поступак јавне набавке обликоване по партијама, објављен је позив за подношење понуда дана 23.02.2016. године и обавештење о обустави поступка дана 22.03.2016. године, након чега није поново спроведен поступак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање за набавку материјала за одржавање хигијене у износу од 2.314 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Намирнице за припремање хране- 426823. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 23.083 хиљаде динара из средстава буџета града.

По спроведеном поступку јавне набавке обликоване по партијама у 2014. години ПУ „Ната Вељковић“ закључила је 22 уговора са добављачима: „АС трговина“ доо Крушевац од 26.11.2014. године, „Денфруит“ доо Трстеник од 26.11.2014. године и 22.12.2014. године, „Ружа импекс“ доо Ниш од 11.12.2014. године, „Интеркомерц“ доо Рача од 26.11.2014. године, „Фриком“ доо Београд од 01.12.2014. године и „Бранко Перишић“ АД Крушевац од 26.11.2014. године. Ови уговори закључени су на период од годину дана.

У 2015. години није спроведен поступак јавне набавке за набавку намирница и прехранбених производа.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликоване по партијама, чија је процењена вредност 35.173 хиљаде динара, за набавку намирница и прехранбених производа ПУ „Ната Вељковић“ је закључила дана 12.04.2016. године 22 уговора са добављачима: „Фармекс“ доо Каоник Крушевац, „АС трговина“ доо Крушевац, „Интеркомерц“ доо Рача, „Денфруит“ доо Трстеник и „Иде воз“ доо Крушевац. Укупна вредност закључених уговора је 28.847 хиљада динара без ПДВ-а односно 32.697 хиљада динара са ПДВ-ом. По овим уговорима плаћено је у 2016. години укупно 29.143 хиљаде динара и то: из средстава буџета 12.998 хиљада динара и из сопствених средстава 16.145 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац вршила плаћање по рачунима за набавку намирница које није користила за припрему хране у вртићима, по рачунима у којима је исказана цена која не одговара ценама из понуда, тако да изражавамо резерву на документацију коју нисмо узорковали.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 10.086 хиљада динара из средстава буџета града за набавку намирница за припремање хране и прехранбених производа, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 367 хиљада динара за набавку намирница - свежег меса, пилетине, јаја и намирнице широке потрошње, које је употребљено за припремање топлог оброка за „Trajal Корпорација“ АД Крушевац, без основа који је у складу са законом што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршено је плаћање по рачунима у којима су исказане цене које не одговарају ценама из понуда, тако да је више плаћено у најмањем износу од 75 хиљада динара и то: 154 хиљада динара уместо 129 хиљада динара по рачунима за набавку 262 килограма свињског меса бут без костију добављачу „Фармекс“ доо Каоник Крушевац, 108 хиљада динара уместо 73 хиљаде динара за набавку 345 килограма пилећег меса добављачу „АС трговина“ доо Крушевац, 31 хиљаде динара уместо 25 хиљада динара за набавку 350 килограма шећера добављачу „АС трговина“ доо Крушевац, 36 хиљада динара уместо 27 хиљада динара за набавку 719 литара сока, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 1. Уговора број 1423, Уговора број 1421, Уговора број 1407 и Уговора број 1414 од 12.04.2016. године;
- извршено је плаћање у најмањем износу од 17 хиљада динара за набавку 525 килограма брашна добављачу „Иде воз“ доо Крушевац са којим немају закључен уговор за набавку брашна, уместо да су брашно набавили од добављача „Интеркомерц“ доо Рача са којим су закључили уговор за набавку брашна по нижој цени, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза без основа у складу са законом, постоји ризик од нерационалног трошења буџетских средстава.

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правни основ за сваки расход из буџета и 2) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке.

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 бр. 10: Остале дотације и трансфери

						у хиљадама динара	
Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Ната Вељковић	18.000	18.000	16.973	16.973	94	100
Укупно град - група 465000		63.814	63.831	60.981	60.981	96	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.973 хиљаде динара, од чега износ од 1.858 хиљада динара из средстава Републике, износ од 10.000 хиљада динара од средстава из буџета града и износ од 5.115 хиљада динара из осталих извора.

Остале текуће дотације по закону, конто 465112 На овом конту евидентирани су расходи у износу од 16.973 хиљаде динара, по основу расхода за умањење плата због умањења основица за обрачун и исплату плата. Приликом обрачуна и исплате плата обрачуната разлика уплаћује се на прописани уплатни рачун Буџета Републике Србије.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група -511000

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

Табела бр. 11: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Ната Вељковић	11.196	11.196	824	824	7	100
Укупно град- група 511000		319.506	319.570	102.401	102.514	32	100

На овој групи конта исказан је издатак у износу од 824 хиљаде динара из средстава буџета града.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323 са позиције 439 и раздела 4.7 – ПУ Ната Вељковић евидентиран је издатак у износу од 824 хиљаде динара.

Са овог конта извршен је издатак у износу од 824 хиљаде динара по основу Уговора о извођењу радова број 4681 закљученог дана 10.11.2015. године, између ПУ „Ната Вељковић“ и „Техносектор“ доо Крагујевац. Предмет уговора су радови на постављању инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“. Уговор је закључен на износ од 688 хиљада динара без ПДВ, односно 826 хиљада динара са ПДВ. Плаћање ће се вршити након испостављене окончане ситуације. Рок за завршетак радова је 30 дана од дана почетка радова. Инвеститор је добављача увео у посао 20.11.2015. године, а добављач радове завршио дана 12.12.2015. године. Наручиоц се обавезује да именује надзорни орган и писменим путем обавести Извршиоца.

У 2016. години добављач је испоставио окончану ситуацију на износ од 824 хиљаде динара са ПДВ. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 824 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- евидентиран је издатак у износу од 824 хиљаде динара за радове на постављању инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“ на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, а да при том издатак није евидентира на класи 0 – Нефинансијска имовина и 3 - Капитал, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- директор ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу донео је Решење број 4725 од 19.11.2015. године о именовању лица за вршење стручног надзора на извођењу радова на постављању инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима „Колибри“ и „Лабуд“ у Крушевцу, док је Инвеститор и потписник уговора ПУ „Ната Вељковић“, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора, који прописује да инвеститор одређује лице које ће вршити стручни надзор.

Ризик

Неправилним евидентирањем имовине јавља се ризик од погрешног исказивања билансних позиција.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да приликом извршавања издатака исте евидентирају на нефинансијску имовину и капитал.

4. Биланс стања - Образац 1

У Билансу стања Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12.2016. године.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 13.03.2017. године.

4.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству⁸, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ као и интерна акта индиректних корисника.

На основу Одлуке о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза установе са стањем на дан 31.12.2016. године број 4/16 од 30.11.2016. године Управни одбор установе ПУ „Ната Вељковић“ је дана 01.12.2016. године донео решења о именовању комисија за попис и то: Централне пописне комисије број 10158; Комисије за попис пословних зграда и објеката и нематеријалне имовине број 10159; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Невен“ број 10160; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Голуб мира“ број 10161; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Лабуд“ број 10162; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Звончица“ број 10163; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Наша радост“ и „Сунце“ број 10164; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Лептирић“ и „Лане“ број 10165; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Колибри“ и забавиште ОШ „Вук Караџић“ без броја; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Бисери“ број 10166; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Владо Јурић“ број 10167; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Пчелица“ број 10168; Комисија за попис опреме и инвентара по радним јединицама вртића „Дечји клуб“ број 10169; Комисија за попис Одмаралишта „Јеленко“, све сеоске групе, лична задуживања чувара и радника на одржавању објеката број 10170; Комисија за попис „Опште службе и „Рачуноводства“ број 10171; Комисија за попис ОЈ „Луткарска радионица“ опреме, инвентар, залихе материјала у луткарској радионици и залихе готових

⁸ „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

производа луткарске радионице број 10172; Комисија за попис ОЈ „Пионир“ опреме, инвентар, амбалажа, ауто гуме у употреби ван употребе, залихе горива у кухињи, вртићима и стање километраже на возилима број 10173; Комисије за попис ОЈ „Пионир“ залихе сировина и материјала у централном магацину, залихе недовршене производње у приручним магацинима, залихе готових производа, залихе робе у кантинама и опрема и инвентар у кантинама број 10174; Комисија за попис обавеза и потраживања број 10175; Комисија за попис готовог новца, других вредности у благајни, хартија од вредности и новчаних средстава на текућим рачунима Установе број 10176. Решењима је утврђен рок за вршење пописа и достављање Централној пописној комисији до 20.01.2017. године. Комисијама је дато Упутство о спровођењу пописа број 4/16 од 30.11.2016. године.

Комисије за попис нису донеле Планове рада по коме ће вршити попис.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године без броја и датума, којим се одобрава расход опреме на терет извора нефинансијске имовине садашње вредности у износу од 77 хиљада динара; опрему добијену од донатора вредности од 237 хиљада динара укњижити у корист извора нефинансијске имовине; мањак опреме књижити на терет извора нефинансијске имовине; расход инвентара вредности од 33 хиљаде динара књижити на терет извора нефинансијске имовине; вишак инвентара вредности од 41 хиљаду динара који је добијен од донатора укњижити у пословним књигама; мањак инвентара вредности од 6 хиљада динара надокнадити (не пише ко да надокнади и како) и отпис потраживања књижити на терет обрачунатих ненаплаћених прихода и примања.

Управни одбор ПУ „Ната Вељковић“ донео је Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године без броја од 30.01.2017. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- пописне комисије нису донеле планове рада по којима ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: потраживања исказано стање 15.916 хиљада динара док је у извештају о извршеном попису исказан износ од 42.796 хиљада динара, стање у благајни није исказано у књиговодственој евиденцији док је у извештају о извршеном попису исказан износ од 249 хиљада динара и обавеза исказане у пословним књигама исказане су у износу од 73.867 хиљада динара док је у извештају о извршеном попису исказан износ од 81.153 хиљаде динара (обавезе према радницима у износу од 58.872 хиљаде динара, обавезе према добављачима у износу од 22.282 хиљаде динара), што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна листа не садржи: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у поступку ревизије, нису нам дате на увид пописне листе за потраживања, које су наведене у Извештају о извршеном попису, па се нисмо уверили да су исте и сачињене, што је супротно члану 9, 11. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Комисија за попис имовине је на посебним листама пописала имовину других правних лица, односно предузетника али није их доставила правном лицу, односно предузетнику власнику тих средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе ситног инвентара не садрже утврђену натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 42 хиљаде динара, што је супротно 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису имовине и обавеза не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима да: донесу план рада вршења пописа, евидентирају непокретност у складу са прописима; ускладе књиговодствено стања са стварним стањем; пописне листе попуне у потпуности; попису сву нефинансијску и финансијску имовину; пописну листу са туђом имовином доставе власнику јавне својине и да извештај о извршеном пропису ускладе са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

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

Препорука број 5

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

4.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2016. године износи 485.728 хиљада динара

Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина је исказана у износу од 409.689 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100.

У Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2016. године, исказана је вредност у износу од 395.098 хиљаде динара, за зграду кухиње са помоћним објектима и кантином, 11 вртића, два монтажна вртића, одмаралиште у Рибарској бањи, одмаралиште у Сутомору и отворене гараже за комплетни возни парк.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Ната Вељковић“, није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију на прописаним обрасцима, непокретности која се налази код њих на коришћењу а која је у јавној својини града, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- у пословним књигама ПУ „Ната Вељковић“, евидентирани су објекти који су евидентирани и у пословним књигама града Крушевца, што значи да је ова билансна

позиција исказана у већем износу за 379.711 хиљада динара, по основу евидентираних једанаест вртића;

- ова билансна позиција исказана је у мањем износу од 824 хиљаде динара, јер у билансу стања није евидентиран издатак за радове на постављењу инсталација за аутоматску дојаву пожара у вртићима Колибри и Лабуд.

Препоручујемо одговорним лицима да попуњавају прописане обрасце и исте доставе носиоцу права јавне својине; у својим пословним књигама евидентирају објекте који нису евидентирани и код града и да приликом плаћања издатака правилно евидентирају нефинансијску имовину и капитал.

Опрема, konto 011200. У Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 10.975 хиљада динара, која се састоји од опреме за рачунарску опрему, опрема за саобраћај, комуникациона опрема, медицинска опрема, опрема за спорт, моторна опрема.

Нематеријална имовина, konto 016100 - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2016. године исказана је у износу 42 хиљаде динара за компјутерски софтвер.

Залихе производње, konto 021200 - На билансној позицији залихе производње за даљу продају исказан је износ од 1.679 хиљада динара а односи се на набављену робу за припрему хране.

Роба за даљу продају, konto 021300 - На билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара по основу робе за продају у кантини.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.319 хиљаде динара а односи се на залихе ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ није интерним актом уредила начин отписа ситног инвентара.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу акт којим би прописали начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 575 хиљада динара и односе се на материјал за текуће поправке и одржавање.

б) Финансијска имовина. Финансијска имовина је исказана у износу од 76.039 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 112 хиљада динара за купљене акције код Комерцијалне банке.

Жиро и текући рачуни, konto 121100. На дан 31.12.2016. године у Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ исказана су средства у износу од 730 хиљада динара и то из сопствених извора.

Благајна, konto 121300 – Ова билансна позиција није исказана у Билансу стања.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу од 250 хиљада динара, код ПУ „Ната Вељковић“ због неевидентираних стања у благајни, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100. На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања код ПУ „Ната

Вељковић“ износе 15.916 хиљада динара по основу потраживања од родитеља на име накнаде за боравак деце и потраживања од школа, установа за припрему хране. Није вршено усаглашавање са купцима.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- није вршена анализа потраживања како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове боље наплате;
- ПУ „Ната Вељковић“ је више исказала потраживања од родитеља која су ненаплатива због застарелости, у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своја потраживања и предузму све мере ради њихове што боље наплате.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи и издаци у Билансу стања исказани су у износу од 59.281 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ ову билансну позицију није усагласила са износима обавеза исказаних у пасиви биланса стања у износу од најмање 2.159 хиљада динара, због неправилног евидентирања промена у пословним књигама, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ванбилансна актива, конто 351000 – У Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2016. године исказана је ванбилансна актива у износу од 4.245 хиљада динара по основу евидентираних меница за добро извршење посла.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем зграда и грађевинских објеката код ПУ „Ната Вељковић“ и код Градске управе Крушевац, јавља се ризик да исти објекти буду два пута исказани у консолидованом завршном рачуну Града.

Уколико се настави са неевидентирањем стања у благајни јавља се ризик нетачног исказивања финансијске имовине.

Уколико се не усаглашавају обрачунати ненаплаћени расходи и издаци и пасивна временска разграничења, јавља се ризик да ће се поступати супротно важећим прописима.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања и евидентирања потраживања ненаплативих због застарелости постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у својим пословним књигама евидентирају имовину која им је дата на коришћење, а у складу са одлуком оснивача; 2) правилно евидентирају и исказу вредност благајне; 3) усаглашавају обрачунате ненаплаћене расходе и издатке и пасивна временска разграничења у складу са важећим прописима и 4) предузму све мере како би наплатили потраживања и прекинули рок застарелости истих и ажурирају податке о застарелости потраживања.

4.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 485.728 хиљада динара.

Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 77.356 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На овој билансној позицији исказан је износ од 36.828 хиљада динара за укалкулисану плату запослених за део октобра, цео новембар и цео децембар 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Ната Вељковић“ мање исказала обавезе по основу плата и додатака у износу од 4.971 хиљаде динара, због погрешног евидентирања обавеза за плате и додатке, уједно је мање исказан конто 131200 – Обрачунати ненаплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују обавезе по основу плата и додатака.

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

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ на овој билансној позицији није исказала обавезе по основу накнаде за одлазак и долазак са посла у износу од 2.849 хиљада динара. Истовремено, за исти износ мање је исказана билансна позиција на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и тачно исказују своје обавезе.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овој билансној позицији исказан је износ од 6.301 хиљаде динара за укалкулисану плату запослених за део доприноса на терет послодавца за октобар, цео новембар и децембар месец 2016. године.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“, није исказала обавезе у износу од 1.247 хиљада динара, по основу донација, дотација и трансфера по основу умањења за плате од 10% по основу Закона о привременом уређењу основице, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују обавезе у својим пословним књигама.

Добављачи у земљи, конто 252100. На овој билансној позицији ПУ „Ната Вељковић“ је евидентирала обавезе према добављачима у износу од 22.316 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години.

Табела бр. 12: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац на дан
31.12.2016.године

411	Функционисање предшколске установе	133.670	133.587	83	16.757	-16.674	87.998	87.618	380	41.809	-41.429
412	Функционисање предшколске установе	23.991	23.737	254	2.048	-1.794	17.874	16.997	877	6.301	-5.424
465	Функционисање предшколске установе	10.000	10.000	0		0	8.000	6.973	1.027	1.247	-220
482	Функционисање предшколске установе			0		0	565	865	-300		-300
483	Функционисање предшколске установе			0		0	0	275	-275		-275
522	Функционисање предшколске установе			0		0	15.810	22.740	-6.930	2.523	-9.453
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):					-18.468	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-57.101

На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- ова позиција више је исказана за износ од 8.204 хиљаде динара по основу неправилно евидентираних обавеза;
- ПУ Ната Вељковић је:
 - 1) преузела обавезе у већем износу у односу на одобрене апропријације из извора 01 по програмској активности Функционисање предшколске установе у укупном износу од 18.468 хиљада динара, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:
 - апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 16.762 хиљаде динара за обавезе за плате за децембра 2016. године;
 - апропријацију 412000 социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.794 хиљаде динара за доприносе на плате за децембар 2016. године;
 - 2) извршио расходе у укупном износу од 7.505 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора и преузео обавезе у укупном износу од 49.596 хиљада динара више од одобрених апропријацијом, 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 41.429 хиљада динара;
 - апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 5.424 хиљаде динара;
 - апропријацију 465000 – остале текуће дотације и трансфери у износу од 220 хиљада динара;
 - апропријацију 482000 – порез, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 300 хиљаде динара;
 - апропријацију 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 275 хиљада динара;
 - апропријацију 522000 – залихе производње у износу од 9.453 хиљаде динара.

Остале обавезе, konto 254000 - На дан 31.12.2016. године, обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 6.217 хиљада динара по основу административних забрана запослених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ је ову билансну позицију исказала више за износ од 6.217 хиљада динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу ПУ „Ната Вељковић“ већ обавезу запосленог, те је билансна позиција 231000 – Обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, konto 291000 – На дан 31.12.2016. године на овој билансној позицији исказана су пасивна временска разграничења у износу од 3.489 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је ПУ „Ната Вељковић“ мање исказала пасивна временска разграничења за износ од најмање 2.159 хиљада динара, због неправилног евидентирања потраживања у својим пословним књигама, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 408.372 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Ната Вељковић“ са стањем на дан 31.12.2016. године износи 406.110 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ова билансна позиција више је исказана за износ од 379.711 хиљада динара, по основу евидентираних једанаест вртића вредности, што је ближе описано у тачки 4.2. - Актива;
- ова билансна позиција мање је исказана за износ од 824 хиљаде динара, по основу неевидентираних инвестиције, што је ближе објашњено на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године, исказана је у износу од 3.574 хиљаде динара.

Финансијска имовина, konto 311400 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 112 хиљада динара по основу купљених акција код Комерцијалне банке.

Извори новчаних средстава, konto 311500 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 966 хиљада динара, по основу обрачуна амортизације из ранијих година.

У поступку ревизије а на основу узорковане документације нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа извора новчаних средстава код ПУ „Ната Вељковић“, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године нема.

Остали сопствени извори, konto 311900 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 1.984 хиљада динара. Овај салдо преноси се по билансу из ранијих година.

На основу ревизије презентоване документације нисмо се уверили у тачност и правилност исказаног износа осталих сопствених извора код ПУ „Ната Вељковић“, јер новчаних средстава на текућим рачунима код Управе за трезор на дан 31.12.2016. године нема.

Мањак прихода и примања - дефицит, конто 321122. Исказан је мањак прихода и примања дефицит у износу од 2.135 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година, конто 321312. Исказан је дефицит из ранијих година у износу од 2.239 хиљада динара.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 4.245 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

Ризик

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

Уколико се настави са нетачним и неправилним исказивањем извора новчаних средстава јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити нетачно исказани.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно исказу капитал; 2) корисници буџетских средстава подносе захтев Градској управи за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања и 3) да тачно и правилно исказују износе по изворима новчаних средстава.

5. Набавке

На основу Правилника о организацији и систематизацији послова ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац број 4654 од 16.09.2014. године, за обављање послова јавних набавки предвиђена су два извршиоца на пословима службеника за јавне набавке од којих оба поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

ПУ „Ната Вељковић“ донела је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број УО 41/14 од 27.02.2014. године.

Директор ПУ „Ната Вељковић“ је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2016. годину број УО 79/16 од 29.01.2016. године.

У току 2016. године ПУ „Ната Вељковић“ није вршила измене и допуне плана набавки за 2016. годину.

У 2016. години, наручилац ПУ „Ната Вељковић“ је спровела 16 поступака јавних набавки у укупном износу од 46.087 хиљада динара без ПДВ, односно 52.886 хиљада динара са ПДВ од којих три отворена поступака у износу од 38.930 хиљада динара без ПДВ, односно 44.966 хиљада динара са ПДВ, 13 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 7.157 хиљада динара без ПДВ, односно 7.920 хиљада динара са ПДВ, и четири поступка на који се закон не примењује (члан 7. став 1. тачка 10 и члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама) у износу од 1.201 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.448 хиљада динара са ПДВ-ом и то: један уговор за добра у износу од 424 хиљаде динара без ПДВ, односно 509 хиљада динара са ПДВ-ом, и три уговора за услуге у износу од 777 хиљада динара без ПДВ, односно 939 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац ПУ „Ната Вељковић“ је обуставио два поступка јавне набавке мале вредности процењене вредности 1.058 хиљада динара.

Ревидиране су три јавне набавке и то: једна јавна набавка мале вредности и две јавне набавке у отвореном поступку од којих је једна обликована по партијама. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 19.944 хиљаде динара без ПДВ.

Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:

1. Јавна набавка мале вредности број 1.2.2/1/2016–набавка услуге- превоз запослених на посао и са посла

Дана 01.03.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности. Процењена вредност јавне набавке износи 3.631 хиљаде динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио Уговор број 1422 од 21.03.2016. године са Југопревоз АД Крушевац, који је уједно и једини понуђач. Уговорена вредност је 3.627 хиљада динара без ПДВ, односно 3.990 хиљада динара са ПДВ. Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од је 3.276 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, овлашћења и дужности комисије и рокове за њихово извршење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама.

2. Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 1.2.1/2016–набавка електричне енергије.

Дана 17.06.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 0-1.2.1/2016. Процењена вредност јавне набавке износи 4.920 хиљада динара без ПДВ.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио Уговор број 5778 од 10.08.2016. године са „PROENERGYBGD“ доо Београд. Уговорена вредност је 4.756 хиљада динара без ПДВ, односно 5.707 хиљада динара са ПДВ. Одабрани понуђач доставио је у тренутку закључења уговора средство обезбеђења за добро извршење посла, како је предвиђено конкурсном документацијом. Наручилац је објавио Обавештење о закљученом уговору дана 15.09.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2016. години исплатио понуђачу износ од 1.396 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од 5 дана од дана закључења уговора, већ након 13 дана, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

3. Отворени поступак јавне набавке број ЈН ОП 1/2016- набавка намирница и прехрамбених производа-партија 1-свеже месо и партија 6-млеко и млечни производи

Дана 09.02.2016. године директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке обликоване по партијама. Предмет јавне набавке је набавка добра-намирница и прехрамбених производа. Процењена вредност јавне набавке износи 35.173 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.993 хиљада динара за партију 1-свеже месо и 4.400 хиљада динара за партију 6-млеко и млечни производи.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључио 22 Уговора и то за: партију1- свеже месо; партију 2-пилетина; партију 3-месне прерађевине; партију 4-свежа јаја; партију 5- мрзла риба; партију 6-млеко и млечни производи; партију 7-сиреви ; партију 8- адитиви и смеће; партију 9-брашно; партију 10-тестенине; партију 11-мед; партију 12-мармелада; партију 13-сокови; партију 14-јестиво уље, партију 15-пасуљ; партију 16- свеже поврће; партију 17-свеже воће; партију 18-јужно воће; партију 19-мрзло воће и поврће; партију 20-конзервирано воће и поврће; партију 21-

хлеб и партију 22-намирнице широке потрошње. Укупна вредност закључених уговора износи 28.847 хиљада динара без ПДВ, односно 32.697 са ПДВ.

Ревидиране су: партија 1- свеже месо и партија 6- млеко и млечни производи.

ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац је закључила је Уговор број 1423 од 12.04.2016. године о набавци намирница и прехранбених производа-партија 1 свеже месо са „Фармекс Каоник“ доо Крушевац у износу од 7.225 хиљада динара и Уговор број 1417 од 12.04.2016. године у износу од 2.456 хиљада динара о набавци намирница и прехранбених производа-партија 6 млеко и млечни производи. Одабрани понуђачи доставили су у тренутку закључења уговора средство обезбеђења за добро извршење посла - бланко соло меницу.

На основу ревизије узорковане документације за ревидиране партије број 1 – свеже месо и број 6- млеко и млечни производи утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи адресу наручиоца, овлашћења и дужности комисије и рокове за њихово извршење, што је супротно члану 54. став 3. Закона о јавним набавкама;
- Председник комисије и два заменика чланова комисије нису потписала изјаву о сукобу интереса, што је супротно члану 54. став 10. Закона о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да обавештење о закљученим уговорима објављују у законском року, да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о сукобу интереса, да одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије садрже све прописане елементе.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Финансијски извештаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац на дан
31.12.2016.године

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	7	2	0	7	2	6	9	6	1	7	4	7	3	0	0	0	5	5	7	7	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38		
Врста посла	Јединствени број КБС						Седиште УТ										Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПУ НАТА ВЕЉКОВИЋ

СЕДИШТЕ **КРУШЕВАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **07269617**

ПИБ **100477634** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-260661-62**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД КРУШЕВАЦ

(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)	425.983	1.175.846	766.157	409.689
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	422.051	1.030.535	624.420	406.115
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	421.890	1.029.533	623.460	406.073
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	408.795	890.549	495.451	395.098
1005	011200	Опрема	13.095	138.984	128.009	10.975
1006	011300	Остале некретности 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				

28 FEB 2017
52 407-1/17 89 I

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац 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)	161	1.002	960	42
1019	016100	Нематеријална имовина	161	1.002	960	42
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.932	145.311	141.737	3.574
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.971	100.122	98.442	1.680
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	1.968	88.131	86.452	1.679
1024	021300	Роба за даљу продају	3	11.991	11.990	1
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.961	45.189	43.295	1.894
1026	022100	Залихе ситног инвентара	1.459	8.293	6.974	1.319
1027	022200	Залихе потрошног материјала	502	36.896	36.321	575
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	82.960	612.180	536.141	76.039
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	112	112		112
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	112	112		112
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	112	112		112
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 извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац 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)	15.645	133.047	116.401	16.646
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	936	730		730
1051	121100	Жиро и текући рачуни	936	730		730
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)	14.506	132.114	116.198	15.916
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14.506	132.114	116.198	15.916
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	203	203	203	
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	203	203	203	
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	67.203	479.021	419.740	59.281
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	67.203	479.021	419.740	59.281
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	67.203	479.021	419.740	59.281
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	508.943	1.788.026	1.302.298	485.728
1073	351000	ВАШБИЛАНСНА АКТИВА	4.284	5.304	1.059	4.245

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац 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)	82.146	77.356
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 извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац 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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	45.698	43.129
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	40.350	36.828
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	31.850	24.598
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	2.800	4.358
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	4.010	5.538
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1.475	2.037
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	215	297
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 расхода		

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац на дан
31.12.2016.године

Ознака ОП	Број кошта	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)	4.630	6.301
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	3.437	4.557
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	978	1.522
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	215	222
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)	718	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	441	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	47	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	158	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	63	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	9	
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 извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац 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)	1.063	2.205
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предиколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац на дан
31.12.2016.године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	1.063	2.205
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1.063	2.205
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решенима 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)	23.752	28.533
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)	23.752	22.316
1204	252100	Добављачи у земљи	23.752	22.316
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)		6.217
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		6.217
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	11.633	3.489
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	11.633	3.489
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаши	203	1
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	10.845	3.171
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	585	317
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	426.797	408.372
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	429.036	412.746
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	429.036	412.746
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	422.051	406.110
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.932	3.574
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	112	112
1225	311500	Извори новчаних средстава	936	966
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извјестаји-Биланс стања Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац на дан
31.12.2016.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	2.005	1.984
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	258	2.135
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година	1.981	2.239
		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)	508.943	485.728
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	4.284	4.245

Датум, 28.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Паредбодавац

[Handwritten signature]