



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1719-4/2017-04  
Београд, 25. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

**Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја ..... 5**

**Извештај о ревизији правилности пословања ..... 8**

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ НА ДАН 31.12. 2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ

### 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Лучани за 2016. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Лучани 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Лучани за 2016. годину, ревизијом је утврђено да је део прихода више исказан за 12.683 хиљада динара и мање исказан за 12.683 хиљада динара и да је део расхода више исказан за 367 хиљада динара и мање исказан за 367 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ Лучани за 2016. годину.

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Наша радост“, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од осам хиљада динара.

Предшколска установа „Наша радост“ није до истека фискалне 2016. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 5.287 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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

<sup>1</sup> "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)

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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

### **Одговорност руководства за саставне делова финансијских извештаја**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

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

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

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

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

---

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

**25. децембар 2017. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

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

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

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Предшколска установа „Наша радост“ Лучани је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 5.510 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 924 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 31 хиљаду динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 490 хиљада динара, без писаног уговора или неког другог правног акта 3.776 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације у износу 289 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Наша радост“ Лучани није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: извршавање расхода без донетих интерних аката; закључују се уговори у паушалним износима, без уговорене вредности; већи део рачуна се не заводи у прописаним роковима, дати аванси се не књиже на одговарајућим контима; Налози за службена путовања за запослене не воде се на прописан начин; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености 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.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност



обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

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

---

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

**25. децембар 2017. године**



**ПРИЛОГ I**

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

**Број: 400-1719-4/2017-04**  
**Београд, 25. децембар 2017. године**



## **Садржај**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

<b>1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>16</b>
<b>4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>18</b>
<b>5) Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>19</b>
<b>6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>19</b>



## 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 „Наша радост“ Лучани за 2016. годину, у финансијским извештајима Установе утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. *Економска класификација*. Део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

- Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 12.683 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 12.683 хиљада динара (3.1.1.);
- Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 367 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 367 хиљада динара (3.1.2.6, 3.1.2.9 и 3.1.2.10);

2. У пословним књигама ПУ „Наша радост“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу осам хиљада динара. (3.2.3.1).

### ПРИОРИТЕТ 2

3. Предшколска установа „Наша радост“ није до истека фискалне 2016. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 5.287 хиљада динара (3.2.2).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 1, 5, 8 и 9) и
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да врше усаглашавање обавеза са добављачима (Препорука број 12);

### ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>8</sup>

3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да врше повраћај неутрошених средстава која су пренета индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 12);

---

<sup>7</sup> 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.

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

### 3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ за 2016. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање **5.510 хиљада динара**, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### ПРИОРИТЕТ 1

**1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима** у износу од најмање **924 хиљаде динара** и то: (1) 864 хиљада динара због погрешно утврђене основице за обрачун плата (411000 и 412000) (3.1.2.1. и 3.1.2.2.) и (2) 60 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента (411000 и 412000) (3.1.2.1 и 3.1.2.2);

**2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 31 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима** и то 31 хиљаду динара за исплату јубиларне награде запосленом за коју је право стекао у 2015. години (3.1.2.5.);

**3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године** у износу од **490 хиљада динара** и то: (1) 442 хиљада динара, на позицији 208, група конта 421000 Стални трошкови, од чега се износ од 421 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за децембар 2016. године (3.2.3.1.); (2) 48 хиљада динара на позицији 211, група конта 424 000 Специјализоване услуге (3.2.3.1.);

**4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.776 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена** и то за: (1) 1.803 хиљаде динара за услуге централног грејања (3.1.2.6.), (2) 24 хиљаде динара за ископ и затрпавање канализације (3.1.2.6.), (3) 36 хиљада динара за трошкове превоза деце (3.1.2.7.), (4) 130 хиљада динара за услуге штампе (3.1.2.8.), (5) 96 хиљада динара за репрезентацију (3.1.2.8.), (6) 1.687 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, радних униформи, материјала за образовање запослених, материјала за образовање, хемијских средстава за чишћење, осталог материјала за одржавање хигијене и осталог материјала за посебне намене (3.1.2.11.);

**5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 289 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то:** (1) 166 хиљада динара одржавање информационог система у паушалним месечним износима без тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама (3.1.2.8); (2) 96 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију, без сврхе и намене купљених добара и услуга и без отпремница да је роба стварно набављена (3.1.2.8.) и (3) 27 хиљада динара за разне поправе опреме без описа извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама (3.1.2.10.);



**6.** код **Прихода** утврђени су следећи недостаци и неправилности: уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравка деце у установи у износу од **12.683 хиљада динара** вршене на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Лучани (3.1.1).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

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

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

➤ ПУ „Наша радост“ није донела Правилник о репрезентацији и није донела Правилник о употреби службених мобилних телефона (3.1.2.6. и 3.1.2.8.);

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

➤ закључују се уговори и врши плаћање у паушалним износима а не на основу стварно извршених услуга (3.1.2.8.);

➤ закључују се уговор или анекси без уговорене вредности и то за услуге контроле намирница (једанпут месечно), испитивање брисева, санитарних прегледа запослених, дератизације, дезинфекције и дезинсекције (3.1.2.9.);

➤ врши се плаћање по рачунима који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да су услуге извршене (3.1.2.8.);

➤ налози за службена путовања за запослене не садрже све извештаје и остале потребне податке (3.1.2.7.);

➤ додатни услови нису одређени у складу са начелима јавних набавки, образац структуре цена не садржи јединичне цене са ПДВ-ом, Одлука о додели уговора и Обавештење нису објављени на интернет страници (4.);

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

➤ извршене исплате по предрачунима и авансним рачунима не евидентирају се на авансима (3.1.2.8.).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

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

Помоћне евиденције основних средстава не садрже одговарајуће јединице мера (комада уместо м2); пописне листе инвентара и основних средстава нису потписане од стране одговорног лица за књиговодствено стање и у истима није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања; није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по попису код пописаног материјала; пописној комисији достављене су пописне листе без јединица мера пописаних основних средстава; у пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи) није наведена површина и локација истих, као ни облик својине вршиоца пописа на њима; Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине; није презентована исправа о усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима (3.2.1.);

#### 4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Лучани препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Препорука број 2 и 3);
2. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Препорука број 4);
3. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације (Препорука број 12);
4. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да приликом преузимања обавеза обезбеде конкуренцију (Препорука број 5, 6, 7 и 10);
5. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препорука број 7 и 9)
6. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се приходи од учешћа родитеља у економској цени боравка деце у ПУ уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне (Препорука број 1);
7. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 5, 6, 7, 8 и 13);

##### ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, усклађивања књиговодственог стања и стања по извршеном попису код пописа материјала, навођења тачних јединица мера непокретности у помоћним евиденцијама, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником (Препорука број 11).

## 5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Општинско веће општине Лучани је на седници одржаној дана 28.02.2017. године донео Решење број 06-3-6/2017-III, о утврђивању јединствене економске цене финансирања програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Наша радост“.
2. Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода. (доказ изводи уплатног рачуна за приходе од услуга боравка деце у предшколским установама)
3. Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани
4. Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани.
5. Одлука Управног одбора број 1205/1 од 26.07.2017. године; Захтев за гашење – укидање подрачуна сопствених прихода бр. 840-118667-20 од 15.08.2017. године број 1736; Налог за укидање динарског подрачуна код Управе за трезор број 1776 од 23.08.2017. године; Изводи из укинутог рачуна из којих се види пренос средстава и крајње анулирано стање.

## б) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ  
ЗА 2016. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије .....	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	5
3.	Саставни делови финансијских извештаја.....	6
3.1.	Извештај о извршењу буџета.....	6
3.1.1.	Приходи .....	6
3.1.2.	Текући расходи.....	8
3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	8
3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	9
3.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	9
3.1.2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	10
3.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	10
3.1.2.6.	Стални трошкови, група – 421000.....	11
3.1.2.7.	Трошкови путовања, група - 422000.....	13
3.1.2.8.	Услуге по уговору, група – 423000.....	14
3.1.2.9.	Специјализоване услуге, група – 424000 .....	17
3.1.2.10.	Текуће поправке и одржавање, група-425000.....	18
3.1.2.11.	Материјал, група – 426000.....	19
3.1.2.12.	Остале дотације и трансфери , група 465000.....	21
3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину.....	21
3.1.3.1.	Машине и опрема, група – 512000.....	21
3.2.	Биланс стања .....	21
3.2.1.	Попис имовине и обавеза .....	21
3.2.2.	Актива. ....	23
3.2.3.	Пасива.....	23
3.2.3.1.	Обавезе.....	23
4.	Јавне набавке.....	25





## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечији вртић „Наша радост“ Лучани основан је решењем Скупштине општине Лучани број: 705/18-69 од 27.02.1969 године и Одлуком о оснивању Дечјег вртића „Наша радост“ Лучани број: 06-47/04-01 од 28.12.2004 године, којим је престало да важи првобитно решење, и функционише скоро пола века, а од 2013. године под називом Предшколска установа „Наша радост“ Лучани (решење Привредног суда у Чачку фи-27/13 од 09.09.2013 године, регистарски уложак 5-49-00 ПС Чачак), и задовољава потребе корисника са територије општине Лучани. Предшколска установа „Наша радост“ Лучани регистрована је код Привредног суда у Чачку и верификована је од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја (решење број: 022-05-18/2015-07 од 22.03.2016. године).

Предшколска установа „Наша радост“ обавља своју делатност предшколског образовања и дневне бриге о деци у два наменски изграђена објекта:

- у Лучанима, Радничка бб, где се налази и седиште и
- у издвојеној јединици „Бамби“ у Гучи, Змај Јовина бб.

Поред ових објеката васпитно-образовни рад се у радној 2016./17. години одвијао у теренским групама у посебно адаптираним просторијама при основним школама (у Котражи, Каони, Горачићима, Драгачици, Пухову, мешовитој групи у Котражи, а по потреби где год се створе услови имајући у виду број деце потребних за формирање група и заинтересованих родитеља).

Предшколска установа функционише у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о предшколском васпитању и образовању и Статутом установа број: 118/1 од 30.01.2014 године и осталим прописима.

Назив: Предшколска установа „Наша радост“ Лучани.

Адреса: Радничка бб, 32240 Лучани.

Шифра делатности: 8891- дневни боравак деце, 8510- предшколско образовање

ПИБ: 101266502, матични број: 07151896

Издвојене јединице: „Бамби“ Гуча, Змај Јовина бб, 32230 Гуча.

E-mail: vrticlucani@mts.rs, nasaradostlucani@gmail.com

Интернет страница: www.vrticlucani.edu.rs

Установом руководи директор у складу са Законом, који се бира на мандатни период од четири године, од стране Управног одбора уз сагласност министра просвете. Орган управљања установе је Управни одбор који се састоји од девет чланова, по три представника из редова запослених, родитеља и представника оснивача, именован решењем о именовању Управног одбора Предшколске установе „Наша радост“ Лучани, донетог од стране Скупштине општине Лучани број: 06-54-14-8/2015-I од 05.06.2015 године. Саветодавни орган установе је Савет родитеља, који се састоји од представника родитеља из сваке формиране јаслене, односно васпитне групе (у 2016. години двадесет чланова Савета).

### 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о основама система образовања и васпитања;

- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.
- Интерна акта субјекта ревизије

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донациј а и помоћи	из осталих извора
				Републи- ке	Аутономне покрајине	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>		<b>59.597</b>	<b>5.043</b>		<b>41.276</b>			<b>13.278</b>
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери		5.043	5.043					
740000	Други приходи		13.278						13.278
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода								
790000	Приходи из буџета		41.276			41.276			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		0						
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>		0						
910000	Примања од домаћих задуживања		0						
	<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>59.597</b>	<b>5.043</b>		<b>41.276</b>			<b>13.278</b>

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша радост“ Лучани приказано је остварење прихода у износу од 59.597 хиљада динара, са следећом структуром: 733154 – Текући наменски трансфери 5.043 хиљаде динара, 742378 – Родитељски динар за ваннаставе активности 299 хиљада динара, 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких лица 296 хиљада динара, 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина 12.683 хиљада динара и 791111 – Приходи из буџета 41.276 хиљада динара.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина. На овом субаналитичком конту приказано је остварење прихода у износу од 5.043 хиљаде динара. Ови приходи се односе на рефундацију од стране Министарства просвете,

науке и технолошког развоја, за реализацију припремног предшколског програма, у складу са чланом 13. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

744151 - Текући добровољни трансфери од физичких лица. На овом конту исказано је остварење прихода у износу од 296 хиљада динара, по основу Уговора о сарадњи на реализацији пројекта број 1409 од 23.09.2015. године закљученог између ПУ „Наша радост“ и Удружења „ЦИП – Центар за интерактивну педагогију“ Београд.

745151 - Остали приходи у корист нивоа општина 12.683 хиљада динара. На овом конту приказано је остварење прихода по основу учешћа родитеља у економској цени програма васпитања и образовања по детету у предшколској установи. Средства су уплаћена на сопствени рачун Установе у оквиру консолидованог рачуна трезора. Привремени орган општине Лучани је на седници одржаној дана 13.02.2015. године донео Решење број 06-14-3/2015-I о утврђивању јединствене економске цене Програма васпитања и образовања по детету за 2015. годину у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани.

**На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Наша радост“ није за календарску 2016. годину утврдила јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету, и наплаћивала је цену која је утврђена за 2015. годину, што је супротно члану 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Предшколска установа је приходе по основу учешћа родитеља у економској цени програма васпитања и образовања по детету у износу од 12.683 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општине уместо на субаналитичком конту 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина;
- Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени у износу 12.683 хиљаде динара су уплаћивани на рачун сопствених прихода Предшколске установе у оквиру консолидованог рачуна трезора, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 2. став 1. тачка 14. Закона о буџетском систему;

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско пословање корисника

Уколико се настави са уплатом средстава по основу учешћа родитеља у економској цени боравка детета у установи, јавља се ризик од евидентирања прихода супротно законским и подзаконским прописима.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају приходе на одговарајућим економским класификацијама.

Препоручујемо да се уплата учешћа родитеља у економској цени уплаћује на уплатне рачуне јавних прихода.

*Мера исправљења:* Општинско веће општине Лучани је на седници одржаној дана 28.02.2017. године донео Решење број 06-3-6/2017-III, о утврђивању јединствене економске цене финансирања програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Наша радост“. Приходи по основу учешћа родитеља у економској цени се уплаћују на уплатне рачуне јавних прихода. (доказ изводи уплатног рачуна за приходе од услуга боравка деце у предшколским установама).

### 3.1.2. Текући расходи

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

У току 2016. године извршени су расходи и издаци у износу 57.592 хиљада динара.

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

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

Табела бр. 2: Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	34.410	34.410	31.478	31.478	91	100
<b>Укупно општина- група 411000</b>		<b>106.061</b>	<b>106.061</b>	<b>99.683</b>	<b>98.690</b>	<b>93</b>	<b>99</b>

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 34.410 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 31.478 хиљада динара. У току 2016. године исплаћен је износ од 1.012 хиљада динара на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у висини од 0,4% за сваку навршену годину у радном односу и износ од 271 хиљада динара на име накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у висини од 65% просечне зараде у претходних 12 месеци који претходе месецу у коме је наступила привремена спреченост за рад. Управни одбор донео је Правилник о организацији и систематизацији радних места 848/6 од 14.09.2012. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места број 1457/6 од 15.09.2016. (на који је сагласност дало Општинско веће 20.09.2016. године).

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године више је исплаћен износ од 733 хиљаде динара на име зарада запослених због примене погрешне основице за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе РС, члановима 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему и
- Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно утврдила коефицијент запосленом по основу руковођења организационом јединицом иако место руководиоца организационом јединицом није било предвиђено систематизацијом све до 20.09.2016. године, и по том основу исплатила износ од 48 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да приликом обрачуна плата примењују основице и коефицијенте у складу са законским прописима и подзаконским актима.*

*Мера исправљења:* У току ревизије доказ да се приликом обрачуна и исплате зарада примењује прописана основица (зарада за месец септембар 2017. године).

#### **Ризик**

Уколико се настави са неодговарајућом применом коефицијената и основица за обрачун и исплату зарада, јавља се ризик од незаконитог одлива средстава по овом основу.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да коефицијенте и основицу за обрачун зараде утврђују и исплаћују у складу са законским прописима и Закључком Владе РС.

### 3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела бр. 3: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	6.160	6.160	5.635	5.635	91	100
<b>Укупно општина- група 412000</b>		<b>19.018</b>	<b>19.018</b>	<b>17.833</b>	<b>17.833</b>	<b>94</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 6.160 хиљада динара док су евидентирани расходи у износу од 5.635 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- У току 2016. године више је исплаћен износ од 131 хиљаду динара на име социјалних доприноса на терет послодавца због примене погрешне основице за обрачун и исплату плата, што је супротно Закључку Владе РС, члановима 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Наша радост“ је неправилно утврдила коефицијент запосленом по основу руковођења организационом јединицом иако место руководиоца организационом јединицом није било предвиђено систематизацијом све до 20.09.2016. године, и по том основу исплатила социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 12 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. тачка бб, члану 3. став 1. тачка 4а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да приликом обрачуна плата примењују основице и коефицијенте у складу са законским прописима и подзаконским актима и по том основу исплаћују одговарајуће социјалне доприносе на терет послодавца.*

#### Ризик

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

## Препорука број 3

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

### 3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 4: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	70	70	71	71	101	100
Укупно општине– Група 414000		2.019	2.019	1.003	1.003	50	100

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу 71 хиљаду динара, а односи се породилско боловање 71 хиљаду динара. Овај износ се односи на нерезондирани расход од стране РФЗО.

*Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.*

### 3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела бр. 5: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	1.760	1.760	1.630	1.630	93	100
Укупно општине– Група 415000		4.960	4.960	4.691	4.691	95	100

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 1.760 хиљада динара, док су евидентирани расходи у износу од 1.631 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

### 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела бр. 6: Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	210	210	172	172	82	100
Укупно општине– Група 416000		920	920	834	1.701	185	204

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 210 хиљада динара, и евидентирани су расходи у износу од 172 хиљада динара, а односи се на јубиларне награде за једног запосленог за десет година, за два запослена за 20 година и за два запослена за 30 година радног стажа код послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је извршена је исплата јубиларне награде запосленом за 20 година радног стажа на коју је право стекао у 2015. години у износу од 31 хиљаду динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима што је супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2016. годину, по коме ће се исплата јубиларних награда вршити само за запослене који су то право стекли у 2016. години, и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да исплату јубиларних награде врше у складу са законским прописима..*

#### Ризик

Уколико ПУ „Наша радост“ не буде исплату јубиларних награда ускладила са законским прописима и интерним актима постоји ризик да се и даље врши исплата без правног основа.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

### 3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 7: Стални трошкови

у 000 динара

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
	ПУ „Наша радост“	5.238	5.238	4.910	4.886	93	100
	<b>Укупно општине– Група 421000</b>	<b>70.464</b>	<b>70.464</b>	<b>63.752</b>	<b>40.476</b>	<b>57</b>	<b>63</b>

Приказано је извршење у износу 4.910 хиљаде динара и то: (1) 421111 у износу 102 хиљаде динара; (2) 421200 у износу 3.812 хиљаде динара; (3) 421300 у износу 616 хиљада динара; (4) 421400 у износу 160 хиљада динара; (5) 421500 у износу 170 хиљада динара и (6) 421900 у износу 51 хиљада динара;

*Услуге за електричну енергију – 421211.* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга електричне енергије у укупном износу 1.139 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем број 121-9/16 од 08.08.2016. године са ЈП „ЕПС“, Београд. Уговор је закључен за период од 12 месеци, са местом испоруке коју чине два мерна места (1622615859- Гуча и 1622363740- Лучани).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Наша радост“ није евидентирала децембарски рачун за електричну енергију што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају пристигле рачуне у складу са подзаконским прописима.*

*Угаљ - 421222* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови угља у укупном износу 870 хиљада динара за издвојену јединицу установе, вртић „Бамби“ у Гучи.

Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор за набавку угља број 178-9/16 од 18.02.2016. године са „Good Will-WG“ доо, Београд у износу 916 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је у року од 45 дана од дана испоруке и пријема исправне фактуре. Плаћања су вршена по основу рачуна са пратећим отпремницама. Отпремница број 103/16 није потписана од стране особе која је робу примила и потврдила да иста одговара у питању количине и квалитета, што је супротно члану 6 Уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ „Наша радост“ плаћање вршила по основу рачуна са припадајућим отпремницама од којих је плаћање у износу 275 хиљада динара по фактури број 103/16 извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације јер отпремница број 103/16 није потписана од стране особе која је робу примила и потврдила количине и квалитет исте што је супротно члану 6. Уговора и члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација.*

*Централно грејање - 421225.* У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови централног грејања у укупном износу 1.803 хиљаде динара Плаћање је вршено по основу рачуна предузећа „Милан Благојевић – Наменска“ а.д., Лучани за грејање вртића у Лучанима. Рачуни су испостављени за површину 1100 м<sup>2</sup>, без закљученог уговора којим би се дефисали услови коришћења услуге (површина објекта за грејање).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила плаћања по основу рачуна предузећа „Милан

Благојевић – Наменска“ а.д. Лучани за централно грејање у износу 1.803 хиљада динара без закљученог уговора којим би се дефинисали услови коришћења услуге (површина објекта за грејање) што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора.*

Услуге водовода и канализације- 421311. У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга водовода и канализације у укупном износу 616 хиљада динара, од тога (1) 592 хиљаде динара ЈКП „Комуналац и (2) 24 хиљаде динара СГР „Скип“, Чачак. ЈКП „Комуналац“ Лучани на територији Лучана обавља поверене послове дистрибуције воде, одвођење отпадних вода, изношење и депоновање смећа и све фактурише на истом рачуну. ПУ „Наша радост“ није вршила раздвајање врсте трошка по рачунима па је и трошкове изношења и депоновања смећа у износу 440 хиљада динара приказала на овој економској класификацији.

Плаћање СГР „Скип“, Чачак у износу 24 хиљаде динара је извршено на основу рачуна број 18/2016 од 11.05.2016. године за ископ и затрпавање канализације у вртићу Лучани Фактурисано је 6 сати по четири хиљаде динара. Не постоји радни налог, као ни понуда нити уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршено је плаћање СГР „Скип“, Чачак у износу 24 хиљаде динара по рачуну, без закљученог уговора, понуде или другог правног акта, као и без обезбеђивања конкуренције и доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56 Закона о буџетском систему;
- Извршено је плаћање у износу 24 хиљаде динара без радног налога којим би се потврдило извршење услуге, односно плаћање је извршено без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи за услуге ископа и затрпавања канализације у вртићу Лучани у износу 24 хиљаде динара погрешно су евидентирани на терет позиције 421000 Стални трошкови уместо на 425000 Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- Расходи за услуге изношења и депоновања смећа по рачунима ЈКП „Комуналац“, Лучани у износу 440 хиљада динара погрешно су евидентирани на економској класификацији 421311 Услуге водовода и канализације уместо на 421324 Одвоз отпада, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

Услуге мобилног телефона – 421414. У 2016. години на позицији ПУ „Наша радост“ Лучани приказани су трошкови услуга мобилних телефона у укупном износу 58 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ Лучани нема интерни акт о коришћењу мобилних телефона. На основу Понуде за пословну сарадњу предузећа Телеком Србија, Београд за услугу БИЗНЕТ број 547 од 11.04.2016. године и прихватањем услова уговарања, закључен је Уговор за услугу



мобилне телефоније са обавезом од 24 месеца уз одобрење Одељења за финансије. Овим пакетом услуга обухваћен је и део приватних телефонских бројева (за чланове породице) које запослени плаћају путем административне забране. Као расход приказани су само трошкови службених телефона. ПУ „Наша радост“ по овом Уговору као службене бројеве телефона користи три броја и то: директор, један заједнички који користе запослени у службама и васпитачи у Лучанима и један заједнички који користе васпитачи у Гучи. од укупно 29 по рачунима. Приликом евидентирања рачуна у пословним књигама не евидентира се цео износ плаћеног рачуна Телеком Србија иако гласи и уговор је закључен на ПУ „Наша радост“, већ се само део рачуна који се односи на службене телефоне евидентира као расход и обавеза према добављачу. Плаћање се врши са рачуна ПУ „Наша радост“ за део који је прокњижен и односи се на службене бројеве телефона, док се износ који се односи на приватне бројеве путем административне забране директно уплаћује предузећу Телеком, Србија.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 58 хиљада динара за Услуге мобилних телефона извршено је без интерног акта о коришћењу мобилних телефона и утврђених лимита за потрошњу и
- У аналитичкој картици добављача и картици расхода нису приказани укупни расходи по рачунима који су плаћени мобилном оператеру, као ни износ обуставе од плате већ само разлика наведена два износа (део који се односи на службене мобилне телефоне), што је супротно члану 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да и у финансијске картице уносе укупан износ обавезе и плаћања мобилном оператеру, као и износ обустава од запослених и да воде адекватну евиденцију.*

*Мера исправљења:* Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у предшколској установи „Наша радост“ Лучани.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неадекватним евидентирањем обавеза, постоји ризик од неадекватног праћења доспелих а неизмиирених обавеза.

Уколико се настави са извршавањем расхода без закљученог уговора, јавља се ризик од трансфера средстава који би био већи од оног који би се постигао обезбеђивањем конкуренције.

Уколико се настави са трансфером средстава без постојања валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од одлива средстава за која неће бити у складу са одговарајућим рачуноводственим политикама.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказати реално финансијско стање корисника.

#### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе евидентирају према подзаконским актима, да обавезе преузимају на основу писаног уговора, да обезбеде постојање комплетне валидне рачуноводствене документације приликом плаћања и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

#### **3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000**

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,

трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 8: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
	ПУ „Наша радост“	710	710	613	613	86	100
<b>Укупно општине– Група 422000</b>		<b>17.835</b>	<b>17.835</b>	<b>15.594</b>	<b>3.994</b>	<b>22</b>	<b>26</b>

На овој групи конта планиран је расход у износу од 710 хиљада динара и приказано је извршење у износу од 613 хиљада динара.

422111 – Трошкови дневница на службеном путу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 533 хиљаде динара.

Део налога за службено путовање не садржи податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, и нису потписани од стране ликвидатора и не садрже врсту превозног средства којим се путује. Обрачун накнаде трошкова путовања не подноси се у року од три дана од дана завршетка путовања.

422910 – Остали трошкови транспорта. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 36 хиљада динара. Овај износ се односи на фактуре превозника „Глобус турс“ Чачак и „Дединац 1“ Лучани за услуге превоза деце и превоза робе, без закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Налози за службена путовања не садрже податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и нису потписани од стране ликвидатора, а део налога не садржи врсту превозног средства којим се путује, што је све супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- Обрачун накнаде трошкова путовања са доказима се не подноси у року од три дана од дана завршетка путовања, што је противно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и члану 50. став 2. Правилника о раду;
- Извршени су расходи за трошкове превоза у износу од 36 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима да се расходи за службена путовања извршавају у складу са законским, подзаконским и интерним актима, да се налози за службена путовања попуњавају на одговарајући начин, да се подносе у предвиђеним роковима и да се расходи извршавају на основу закључених уговора.*

#### **Ризик**

Уколико су налози за службени пут не садржи све потребне податке постоји ризик да се изврши исплата из буџета у већем износу или да се изврши исплата из буџета на име смештаја, дневница и осталих трошкова путовања а да путовање није обављено.

Уколико се настави са трансфером средстава без закљученог уговора, јавља се ризик од настанка расхода који су већи од оних који би се извршили обезбеђивањем конкуренције.

#### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се приликом службених путовања налози садрже све потребне елементе и да се предају у складу са подзаконским актима.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да расходе извршавају уз закључивање уговора.

#### **3.1.2.8. Услуге по уговору, група – 423000**

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

Табела бр. 9: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	555	555	472	472	85	100
Укупно општине– Група 423000		66.233	66.233	60.031	58.864	89	98

Приказано је извршење у износу од 472 хиљаде динара.

Услуге за одржавање софтвера 423212 . Приказано је извршење у износу 166 хиљада динара. Закључен је Уговор о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софтвера (ИП-А) број 0312-2287/2015 од 01.01.2016. године са ПД за пројектовање информационих система „Infosys“ д.о.о., Ужице. Чланом 2. Уговора одређена је цена стандардног продуженог одржавања ИП-а у износу 22% од просечне бруто зараде у РС која је задња објављена, месечно. Плаћање је вршено по основу месечних рачуна без спецификације извршених услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Предшколска установа „Наша радост“ извршила расходе за услуге одржавања софтвера у износу 166 хиљада динара по уговору број 0312-2287/2015 . са ПД за пројектовање информационих система „Infosys“ д.о.о., Ужице. којим је дефинисана месечна услуга одржавања INFOSYS пословног софтвера (ИП-А) у износу 22% од просечне бруто зараде у РС која је задња објављена, без навођења тачне спецификације услуга по количинама и јединичним ценама и извршено је плаћање у укупном износу 166 хиљада динара по рачунима без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, такође нису достављени ни извештаји о извршеним услугама што је супротно члану 39. Став 3 и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да уговоре закључују са спецификацијом услуга које су саставни део уговора и садрже и јединичне цене и количине наручених услуга и да се плаћање врши по основу стварно извршених услуга, а не у паушалним износима.*

Котизације за семинаре – 423321. Приказано је извршење у износу 40 хиљада динара. Извршено је плаћање дана 22.08.2016. године УТД „Нарцис“ Дивчибаре, Ваљево у износу 21 хиљада динара по предрачуноу 603д за период боравка 13.10-16.10.2016. године за две особе. Достављен је рачун број 2245/16 од 16.10.2016. године који не садржи потпис лица која су услугу користила као потврду да је услуга стварно извршена.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Наша радост“ извршила је плаћање по предрачуноу број 603д УТД „Нарцис“ Дивчибаре, Ваљево у износу 21 хиљада динара дана 22.08.2016. године и исто није евидентирала на авансима што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршени су расходи по рачуну број 2245/16 од 16.10.2016. године у износу 21 хиљада динара који не садржи потпис лица која су услугу користила као потврду да је услуга стварно извршена што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и авансе евидентирају у складу са Правилником о стандардном контном оквиру и контном плану за буџетски систем..*

Остале услуге штампања 423419. Приказано је извршење у износу 130 хиљада динара и то по више рачуна СЗР Оскар, Лучани за услуге штампе и припреме за штампу часописа, развојног плана. Нема закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наша радост“ извршила плаћање у укупном износу 130 хиљада динара СЗР Оскар, Лучани за услуге штампе без закљученог уговора, или другог писаног акта што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта.*

Репрезентација 423711. Приказано је извршење у износу 96 хиљада динара. Предшколска установа „Наша радост“ нема интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију. Услуге су извршене по више рачуна од различити добављача без закључених уговора. Део рачуна не садржи намену купљених добара и услуга, као ни отпремнице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Плаћање у износу 96 хиљада динара за угоститељске услуге и добра за репрезентацију и поклоне извршено је без интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију;
- Предшколска установа „Наша радост“ извршила је расходе за репрезентацију у износу 96 хиљада динара без закљученог уговора или другог писаног акта што је супротно 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Плаћање у укупном износу 96 хиљада динара извршено је по појединачним рачунима где део њих не садржи сврху и намену купљених добара и услуга, нису достављене отпремнице да је роба стварно преузета односно извршено је плаћање без валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да: обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора или другог правног акта и контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације.*

*Мера исправљења:* Дана 26.07.2017 године Управни одбор ПУ „Наша радост“ Лучани донео је Правилник о коришћењу средстава репрезентације у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани.

#### **Ризик**

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

Уколико се настави са извршавањем расхода без закључених уговора, јавља се ризик од извршавања расхода у вредности вишој од оне која би се регулисала уговором или обезбеђењем конкуренције.

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

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга а не на основу паушалних износа.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да плаћање врше на основу валидне рачуноводствене документације и уз закључивање уговора.

### 3.1.2.9. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела бр. 10: Специјализоване услуге

у 000 динара							
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	690	690	655	455	66	69
<b>Укупно општине– Група 424000</b>		<b>68.214</b>	<b>68.214</b>	<b>64.090</b>	<b>55.006</b>	<b>81</b>	<b>86</b>

Приказано је извршење у износу 655 хиљаде динара и то: (1) 424331 у износу 437 хиљада динара и (2) 424911 у износу 217 хиљада динара.

*Услуге јавног здравља 424331.* Закључен је уговор број 1223/1 од 11.4.2011. године са Заводом за јавно здравље Чачак за услуге контроле намирница (једанпут месечно) испитивање брисева; санитарних прегледа запослених; дератизације, дезинфекције и дезинсекције. Чланом 6. дефинисане су цене услуга и наведено је да су уговорне стране сагласне да ће се цене за извршене услуге усклађивати са Правилником Завода који важи у тренутку извршења услуга. Чланом 9. наведено је да се уговор закључује на период од годину дана. Након тога закључивани су годишњи анекси уговора па је за 2016. године на снази Анекс уговора број 5 број 1706/1 од 11.5.2015. године за период до 30.4.2016. године и Анекс уговора број 6 број 1706/1-1849 од 4.5.2016. године за период до 30.4.2016. године.

Извршено је плаћање по рачуну број 3566 од 9.6.2016. године за санитарне прегледе 43 радника у износу 73 хиљаде динара. Према писаној информацији одговорног лица санитарне прегледе обављају само радници који су у контакт са децом. Уз рачун је достављен налог за фактурисање број 277 у које су наведени сви радници који су обавили санитарни преглед и који је потписан од стране лица који потврђује да су услуге извршене.

Извршено је плаћање по рачуну број 3978 од 16.6.2016. године у износу 12 хиљаде динара за услуге испитивања хране. Уз рачун је достављен и Извештај Завода о извршеним услугама.

Извршено је плаћање по рачуну 7887 од 15.12.2016. године за услуге дератизације пословних просторија (1100м<sup>2</sup>) у износу девет хиљада динара. Уз рачун је достављен налог за фактурисање број 479 од 15.12.2016. на коме су наведене извршене услуге.

*Остале специјализоване услуге 424911.* Закључен је уговор број 1112 од 11.7.2016. године са ТЗР „ентеријер Врело“ Гуча за набавку радова на хобловању и лакирању паркета у објекту Дечијег вртића „Бамби“ у Гучи и у површини од 500 м<sup>2</sup> по јединичној цени од 400дин/м<sup>2</sup> и извршено је плаћање по рачуну/отпремници број 4 од 1.8.2016. године за услуге одржавања објекта-услуге хобловања и лакирања паркета у износу 200 хиљада динара. Достављена је Одлука о прикупљању понуда и позив за прикупљање понуда. Прикупљене су понуде двојице понуђача.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- закључен уговор број 1223/1 од 11.4.2011. године и анекси број 5. и 6. са Заводом за јавно здравље Чачак за услуге контроле намирница (једанпут месечно) испитивање брисева; санитарних прегледа запослених; дератизације, дезинфекције и дезинсекције без уговорене вредности што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 54 и 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање по рачуну/отпремници број 4 од 1.8.2016. године за услуге одржавања објекта-услуге хобловања и лакирања паркета у износу 200 хиљада динара са групе 424000 специјализоване услуге уместо са групе 425000 текуће поправке и одржавања што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ *Наша радост* да уговоре закључују са уговореном вредношћу и да расходе планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора без навођења уговорене вредности, јавља се ризик од настанка расхода у износима који не могу бити унапред регулисани.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће реално приказивати финансијско стање корисника.

#### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да приликом закључивања уговора дефинишу уговорене вредности и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група-425000

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

Табела бр. 11: Текуће поправке и одржавање

						у 000 динара	
Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	446	446	319	400	90	125
Укупно општине– Група 425000		17.158	17.158	14.594	27.416	160	188

Приказано је извршење у износу 319 хиљада динара и то: (1) 425119 у износу 199 хиљада динара; (2) 425191 у износу 19 хиљада динара; (3) 425222 у износу девет хиљада динара и 425261 у износу 92 хиљаде динара.

*Остале услуге и материјал за одржавање зграда 425119.* Извршено је плаћање 11.4.2016. године по предрачуну број 104/16 од 31.3.2016. године СЗР „Шића“ Лапово за набавку 16 жардињера у износу 144 хиљаде динара. Достављен је рачун број 5/16 од 12.4.2016. године. Донета је Одлука о прикупљању понуда и прикупљене су три понуде и изабран је понуђач који је понудио најнижу цену.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршена набавка жардињера у износу 143 хиљаде динара са групе 425000 текуће поправке и одржавање уместо са групе 512000 опрема што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ *Наша радост* на планирање и извршавање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Текуће поправке и одржавање опреме за образовање 425261.* Извршено је плаћање по рачуну број 118 од 23.3.2016. године СЗР „Профриго електро“ Лучани за услуге поправке машине за сушење веша-поправка мотора и инсталација у износу 20 хиљада динара. На рачуну је наведено да су кварови настали услед поплаве. Плаћање је извршено по рачуну у коме нису наведене количине и јединичне цене извршених услуга већ је наведено „комада 1“ и износ 20 хиљада динара.

Извршено је плаћање по рачуну 16/2016 од 23.12.2016. године од Водоинсталатерске радње „Михаило Славковић“ ПР за услуге замене прекидача на шпорету са набавком, поправке светла и поправке ТА пећи у износу седам хиљада динара. Плаћање је извршено по рачуну у коме нису наведене количине и јединичне цене извршених услуга већ је само наведена вредност седам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршено плаћање по рачунима за извршене услуге замене прекидача на шпорету са набавком,

поправке светла и поправке ГА пећи и поправке машине за сушење веша-поправка мотора и инсталација најмање у износу 27 хиљада динара у којима нису наведени описи извршених услуга са припадајућим количиним и јединичним ценама извршених услуга већ је само наведена укупна вредност односно извршено је плаћање без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ Наша радост да плаћања врше по рачунима на којима је наведен опис извршених услуга са припадајућим количинама и јединичним ценама.

#### Ризик

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

Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификација, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће реално приказивати финансијско стање корисника.

#### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се плаћање врши на основу стварно извршених услуга а не на основу паушалних износа и да евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

### 3.1.2.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела бр. 12: Материјал

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	8.098	8.098	7.287	7.287	90	100
Укупно општине– Група 426000		47.269	47.269	36.961	36.843	77	99

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 8.098 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 7.285 хиљада динара.

426111 – Канцеларијски материјал. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 127 хиљада динара, по рачунима добављача „Viro sistem team“ доо, „Фијоми“ доо, СЗТКР „Пинокио“, без закљученог уговора.

426121 – Расходи за радну униформу. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 63 хиљаде динара, по рачуну добављача „Мона“ доо Чачак, без закљученог уговора. Управни одбор ПУ „Наша радост“ је на седници одржаној 30.12.2015. године донео Правилник о заштитној и радној одећи и обући запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Лучани број 2109/5, којим су утврђена радна места на којима запослени имају право на заштитну радну одећу и обућу, врста, изглед и период употребе одеће и обуће.

426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 148 хиљада динара, по рачунима добављача „Привредни саветник“ и „Службени гласник“.

426321 – Материјали за образовање запослених. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 254 хиљаде динара, по рачунима добављача „Техника плус“ Лучани,

СЗТКР „Стеван Сремац“, „Pertini toys“ доо Београд без закљученог уговора. Између осталог, на овом субаналитичком конту су књижени расходи за набавку лаптопа, опреме и климе.

426611 – Материјали за образовање. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 435 хиљада динара, по рачунима добављача „Fijomi“ доо Београд и „Pertini toys“ доо Београд, за набавку материјала за образовање деце, без закљученог уговора.

426811 – Хемијска средства за чишћење. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 268 хиљада динара, по рачунима добављача „Pa promet“ доо Чачак, „P&N со“ доо Лучани и „Winterhalter Gastronom YU“ доо Београд, без закљученог уговора.

426819 – Остали материјали за одржавање хигијене. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 315 хиљада динара, по рачунима добављача „Betner“ доо Нови Сад, за набавку тоалет папира, убруса, течности за руке, без закљученог уговора.

426823 – Намирнице за припремање хране. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 4.834 хиљада динара. Предшколска установа „Наша радост“ је по спроведеном поступку јавне набавке намирница број 2/2016, закључила уговоре за седам партија јавне набавке.

Табела бр. 13: Преглед уговора за намирнице за припремање хране

у 000 дин

Добављач	Партија	Вредност уговора	Фактурисано до 31.12.2016. године
„ИЛА ПРОМЕТ“ доо Чачак	Партије 3, 4 и 7	1.979	1.127
„Млекара Моравица“ доо Ариље	Партија 2	700	363
„СУВОБОР КООП НН“ доо Чачак	Партија 1	1.304	548
„МАШИНАЦ РТ“ доо Гуча	Партија 5	356	149
„ФРИКОМ“ доо Београд	Партија 6	121	68

426919 – Остали материјали за посебне намене. На овом субаналитичком конту исказано је извршење у износу од 299 хиљада динара, по рачунима добављача „Болаго-м“ доо Чачак, за набавку материјала за уређење унутрашњих просторија, без закљученог уговора.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 1.687 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала, радних униформи, материјала за образовање запослених, материјала за образовање, хемијских средстава за чишћење, осталог материјала за одржавање хигијене и осталог материјала за посебне намене, без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена наручених добара није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Извршено је погрешно евидентирање расхода за набавку лаптопа, климе и опреме у износу од 107 хиљада динара на групи конта 426 – Материјал, уместо на групи конта 512 – Опрема, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да набавку материјала врше уз закључивање уговора, као и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без закључених уговора, јавља се ризик од настанка расхода који би били већи од расхода који би били регулисани уговором и обезбеђивањем конкуренције.



Уколико се настави са евидентирањем расхода на погрешним економским класификација, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће реално приказивати финансијско стање корисника.

### Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да се плаћање врши на основу закључених уговора и да евидентирају расходе на одговарајућим економским класификацијама.

#### 3.1.2.12. Остале дотације и трансфери, група- 465000

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

Табела 14: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	3.488	3.488	3.073	3.073	88	100
<b>Укупно општине– Група 465000</b>		<b>12.338</b>	<b>12.338</b>	<b>11.391</b>	<b>11.200</b>	<b>91</b>	<b>98</b>

На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.488 хиљада динара, док је приказано извршење у износу од 3.073 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

#### 3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

##### 3.1.3.1.Машине и опрема, група – 512000

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

Табела бр. 15: Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наша радост“	1.190	1.190	1.180	1.323	111	112
<b>Укупно општине– Група 512000</b>		<b>37.587</b>	<b>37.587</b>	<b>14.229</b>	<b>15.182</b>	<b>40</b>	<b>107</b>

Приказано је извршење у износу 1.180 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке по партијама број 3/16 за набавку: (1) партија 1 опрема за образовање и (2) партија 2 једна моторна косачица за траву и закључен уговор број 1040-9/16 од 6.7.2016. године за партију 1. у износу 833 хиљаде динара без ПДВ-а односно 999 хиљада динара са ПДВ-ом са „ITRO-COOP“ доо Ариље и уговор број 1040-10/16 од 12.7.2016. године за партију 2. у износу 27 хиљада динара без ПДВ-а односно 32 хиљаде динара са ПДВ-ом са СЗТР „Дајоне“ Лучани. Испостављен је рачун број 227-2016 од 4.8.2016. године у износу 999 хиљада динара од са „ITRO-COOP“ доо Ариље. Испостављен је рачун број 16-330-00247 од 1.8.2016. године од са СЗТР „Дајоне“ Лучани. Достављена је отпремница број 336-2016 од 4.8.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

## 3.2. Биланс стања

### 3.2.1.Попис имовине и обавеза

1) Управни одбор дечјег вртића „Наша радост“ у Лучанима на седници одржаној дана 22.05.2013 године донео је Правилник о организацији буџетског рачуноводства број 749/2, у коме је од 23 до 41 члана прописан поступак вршења пописа имовине и обавеза. В. д. директор вршиоца пописа донео је Решење о образовању комисија за попис број: 1847/1 од 28.11.2016 године. Решењем су одређене две пописне комисије, и то Комисија за попис нефинансијске имовине (зграда, опреме, земљишта, залиха, ситног инвентара) и Комисија за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања. Комисије за попис донеле су планове

рада. Према извршеном попису вредност имовине и потраживања Предшколске установе на дан 31.12.2016 године износи 14.958 хиљада динара, док вредност обавеза износи 7.187 хиљада динара.

Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавезе сачинила је Извештај о попису број: 143 од 23.01.2017 године. Комисија за попис нефинансијске имовине сачинила је Извештај о попису број: 144 од 23.01.2017 године. Према Извештају комисија је извршила попис основних средстава, попис ситног инвентара и попис магацина. У извештају комисија је предложила да се расходује део основних средстава, чија укупна вредност износи 205 хиљада динара, као и део ситног инвентара чија је укупна вредност 34 хиљаде динара. Управни одбор вршиоца пописа донео је Одлуку број: 177/2 од 30.01.2017 године, којом су усвојени Извештаји о попису финансијске и нефинансијске имовине број: 143 и број: 144 од 23.01.2017 године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Помоћне евиденције основних средстава, не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности, односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м2);
- Пописне листе инвентара и основних средстава су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- Пописне листе инвентара и основних средстава садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усклађивање књиговодственог стања и стања по извршеном попису када се ради о пописаном материјалу, самим тим није могуће утврдити постојање вишкова и мањкова, што је све супротно члану 3 и 11 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, члану 16 став 2 Закона о рачуноводству и члану 18 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пре почетка пописа пописној комисији нису достављене пописне листе основних средстава са свим уписаним подацима, с обзиром да исте не садрже јединице мере пописаних основних средстава, што је супротно члану 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама непокретности (бетонска зграда у Лучанима и Гучи, монтажна зграда у Лучанима и грађевинско земљиште у Гучи) није наведена површина и локација истих, као ни облик својине Предшколске установе на њима;
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине, што је супротно члану 11 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину

вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем постоји ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације имовини и обавезама ПУ „Наша радост“.

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу достављања пописних листа у којима су наведене јединице мера пописаних основних средстава, утврђивања вредносног обрачуна стварног и књиговодственог стања пописане имовине, усклађивања књиговодственог стања и стања по извршеном попису код пописа материјала, навођења тачних јединица мера непокретности у помоћним евиденцијама, да Извештај о попису садржи све елементе прописане Правилником.

#### **3.2.2. Актива.**

**Зграде и грађевински објекти , конто 011100.** У пословним књигама ПУ приказано је : (1) зграда вртића у Лучанима у износу 3.556 хиљада динара; (2) зграда вртића у Гучи у износу 5.886 хиљада динара и (3) стари вртић-монтажни без вредности (амортизован). У евиденцији РГЗ је ПУ „Наша радост“ уписана са правом коришћења над овим непокретностима.

**Опрема - 011200.** Приказана је опрема у износу 3.045 хиљада динара и то: (1) рачунарска опрема у износу 190 хиљада динара и (2) опрема за образовање у износу 2.855 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто – 121100.** На подрачунима ПУ „Наша радост“ приказана су средства у износу 7.772 хиљада динара и то: (1) на рачуну сопствених прихода износ од 5.287 хиљада динара-средства од родитељских уплата за учешће у економској цени за боравак деце у вртићу; (2) на рачуну буџетских средстава износ од 2.410 хиљада динара - средства Министарства просвете која Установа остварује по основу обављања делатности , односно припремног предшколског програма, а на основу броја припремних предшколских група и (3) на рачуну за родитељски динар за ваннаставне активности у износу 75 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Наша радост“ није до истека фискалне 2016. године извршио повраћај неутрошених средстава у износу 5.287 хиљада динара што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100** Код ПУ „Наша радост“ приказана су потраживања у укупном износу 2.689 хиљада динара и то: (1) од физичких лица (родитеља) на име накнаде за боравак деце у износу 2.618 хиљада динара и то: (а) 1.078 хиљада динара за децембар месец; (б) 1.044 хиљада динара потраживања која нису старија од шест месеци; (в) 154 хиљада динара по основу правоснажних пресуда које нису наплаћене и (г) 341 хиљада динара по основу потраживања од родитеља исписане деце и (2) од фондова за исплату накнаде запосленима у износу 71 хиљада динара.

#### **3.2.3. Пасива**

##### **3.2.3.1. Обавезе**

**Обавезе према добављачима (252000).** У билансу стања на дан 31.12.2016. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 1.022 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 20 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 16 одговора или 80%, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 16: Преглед стања обавеза

у 000 динара							
Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
3	ПУ „Наша радост“	20	16	956	964		8
	<b>УКУПНО:</b>	<b>20</b>	<b>16</b>	<b>956</b>	<b>964</b>		<b>8</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је** да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.*

### Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ПУ „Наша радост“

Табела бр. 17: Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација

у 000 динара							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколске установе	01	5.238	4.912	326	768	-442
424	Функционисање предшколске установе	01	690	654	36	84	-48

Предшколска установа је на економској класификацији 421000 – Стални трошкови на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 442 хиљаде динара, од чега се износ од 421 хиљада динара односи на обавезе по рачунима из месеца децембра 2016. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге на дан 31.12.2016. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 48 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ПУ „Наша радост“ Лучани преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 490 хиљада динара и то: (1) 442 хиљаде динара, економска класификација 421000 – Стални трошкови, од чега се износ од 421 хиљада динара односи на обавезе по рачунима из месеца децембра 2016. године, и (2) 48 хиљада динара, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама.*

### Ризик

Неевидентирањем свих обавеза у пословним књигама ПУ „Наша радост“ јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

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

### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама као и да све обавезе евидентирају у својим пословним књигама и да врше усклађивање стања са повериоцима и да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.

#### 4. Јавне набавке

Према годишњем плану јавних набавки за 2016 годину од 01.02.2016 године и првој измени плана од 23.06.2016 године, Предшколска установа „Наша радост“ планирала је 5, а спровела 4 поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна уговорена вредност 6.386 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка мале вредности број: 1.1.2. набавка добара- намирнице за потребе Предшколске установе „Наша радост“ (процењена вредност 4.901 хиљада динара без ПДВ-а).

Предметна јавна набавка предвиђена је годишњим Планом јавних набавки за 2016 годину. Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 847/ 1 донета је дана 31.05.2016 године. Одуком је предвиђено да се јавна набавка спроводи у седам партија, и то партија 1 - месо, месне прерађевине, риба, партија 2 - млеко, млечне прерађевине, партија 3 - воће и поврће, партија 4 - јаја, партија 5 - хлеб, брашно, прерађевине од житарица, партија 6 - смрзнути производи, партија 7 - остале намирнице широке потрошње. У Одлуци се наводи процењена вредност јавне набавке за сваку партију. Решење о образовању комисије број 847/2 донето је 31.05.2016. године, када је дата и Изјава о одсуству сукоба интереса. Наручилац је објавио Позив за подношење понуда на Порталу јавних набавки и својој интернет страници дана 31.05.2016. године. Према позиву благовремене су понуде које стигну најкасније до 08.06.2016. године, када ће се извршити и отварање понуда. У оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог које може испоручити добра које су предмет јавне набавке. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 847/5 од 08.06.2016. године. Извештај о стручној оцени понуда број: 847/ 6 сачињен је 09.06.2016. године. Одлука о додели уговора број: 847/ 7 донета је 09.06.2016. године.

Табела бр. 18: Преглед Уговора о јавној набавци по партијама

у 000 динара

Партије	Процењена вредност	Број пристиглих пријава	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност
Партија 1 - месо, месне прерађевине, риба	1.700.000,00 са ПДВ-ом	2	847- 8/ 16 од 21.06.2016.	д. о. о. „Сувобор коп НН“ из Чачка	1.304.057,00 са ПДВ-ом
Партија 2 – млеко, млечне прерађевине	800.000,00 са ПДВ-ом.	1	847- 9/ 16 од 22.06.2016.	„Млекара Моравица“ д. о. о. из Ариља	699.658,00 са ПДВ-ом
Партија 3 – воће и поврће	1.200.000,00 са ПДВ-ом.	1	847- 10/ 16 од 20.06.2016.	д. о. о. „ИЛА ПРОМЕТ“ из Чачка	1.035.330,00 са ПДВ-ом
Партија 4- јаја	400.000,00 са ПДВ-ом.	1	847- 11/ 16 од 20.06.2016.	д. о. о. „ИЛА ПРОМЕТ“ из Чачка	257.400,00 са ПДВ-ом
Партија 5- хлеб, брашно, прерађевине од житарица	400.000,00 са ПДВ-ом.	1	847- 12/ 16	„МАШИНАЦ РТ“ д. о. о. из Гуче	356.400,00 са ПДВ-ом.
Партија 6- смрзнути производи	150.000,00 са ПДВ-ом.	2	847- 13/ 16 од 22.06.2016	„Фриком“ д. о. о. из Београда	120.588,00 са ПДВ-ом.
Партија 7- остале намирнице широке потрошње	850.000,00 са ПДВ-ом.	1	847- 14/ 16 од 20.06.2016	д. о. о. „ИЛА ПРОМЕТ“ из Чачка	686.538,00 са ПДВ-ом.

Уговори се закључују на период од 02.07.2016. године до 01.07.2017. године. Обавештење о закључењу уговора објављено је дана 27.06.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има у радном односу на неодређено време најмање једног запосленог који може извршити предмет јавне набавке, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер је дефинисан услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цена није наведена јединична са ПДВ-ом, што је супротно члану 12. став 1. тачка 1. Правилника о обавезним елементима

конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- На Уговору о јавној набавци за партију 5 не постоје заводни печати уговорних страна, самим тим није могуће утврдити датум закључења уговора и да ли је испоштован рок за подношење захтева за заштиту права;
- Обавештење о закључењу уговора није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;

#### **Ризик**

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

#### **Препорука 13**

Препоручујемо одговорним лицима да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да се не ограничава конкуренција, да образац структуре цене садржи потребне елементе, да се Одлука о додели уговора објављује на интернет страни, да се Уговори уредно заводе и да се Обавештење о закључењу уговора објављује на интернет страни.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЛУЧАНИ  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1719-4/2017-04  
Београд, 25. децембар 2017. године**







Образац I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "НАША РАДОСТ"

СЕДИШТЕ ЛУЧАНИ МАТИЧНИ БРОЈ 07151896

ПИБ 101266502 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-118661-38

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА ЛУЧАНИ

(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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	12.611	28.976	16.081	12.895
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	12.435	28.844	16.081	12.763
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	12.159	28.568	16.081	12.487
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	9.617	20.975	11.533	9.442
1005	011200	Опрема	2.542	7.593	4.548	3.045
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	276	276		276
1012	014100	Земљиште	276	276		276
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	176	132		132
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	176	132		132
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	176	132		132
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	13.084	14.908		14.908
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	8.646	10.461		10.461
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.767	7.772		7.772
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.767	7.772		7.772
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)	2.879	2.689		2.689
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2.879	2.689		2.689
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4.438	4.447		4.447
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4.438	4.447		4.447
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати исплаћени расходи и издаци	4.438	4.447		4.447
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	25.695	43.884	16.081	27.803
1073	351000	ВАНБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	7.316	7.136
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3.088	3.137
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2.619	2.661
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.895	1.926
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	203	205
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	367	373
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	135	137
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	19	20
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	469	476
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	314	319
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	135	137
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	20	20
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	1.349	1.310
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	1.065	1.022
1204	252100	Добављачи у земљи	1.065	1.022
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	284	288
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	284	288
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	2.879	2.689
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	2.879	2.689
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања	2.741	2.618
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	138	71
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	18.379	20.667
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	12.611	12.895
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	12.611	12.895
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	12.435	12.763
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	176	132
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	1.858	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.858	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	3.910	2.005
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.858	5.767
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	25.695	27.803
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.02.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обраца



Наредбодавац