



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1717-3/2017-04
Београд, 22. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ

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 „Паша и Наташа“ Нова Варош, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У Билансу стања Предшколске установе „Паша и Наташа“ Нова Варош на дан 31.12.2016. године нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 1.625 хиљада динара по основу извршених издатака на име капиталног одржавања објеката за потребе образовања.

У главној књизи вредност зграда и грађевинских објеката мање је евидентирана за износ од 2.704 хиљаде у односу на стање по помоћној књизи основних средстава.

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

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Паша и Наташа“ Нова Варош за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4.790 хиљада динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 97 хиљада динара; извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1.457 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 3.236 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са

законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

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

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	13

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 „Паша и Наташа“ Нова Варош, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, нефинансијска имовина у сталним средствима мање је исказана у износу од 1.625 хиљада динара по основу извршених издатака на име капиталног одржавања објеката за потребе образовања (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- у главној књизи вредност зграда и грађевинских објеката мање је евидентирана за износ од 2.704 хиљаде у односу на стање по помоћној књизи основних средстава (тачка 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- да нефинансијску имовину у сталним средствима исправно (свеобухватно) евидентирају у пословним књигама и исту искажу у билансу стања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 9.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- усагласе главну књигу са помоћном књигом основних средстава (Напомене 3.2.2. – Препорука број 9.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 4.790 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 97 хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.10.);
- извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1.457 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 3.2.3.);

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

⁸ **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. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 1.083 хиљаде динара (износ укључен у тачку 4.) на име набавке и замене цевних инсталација на топловодној мрежи у објекту Предшколске установе (тачка 3.1.2.1.);
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.236 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:
 - (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 327 хиљада динара по основу набавке различитих намирница за припремање хране, с обзиром да су за истоврсна добра уговори додељени другим добављачима (тачка 3.1.1.9.);
 - (Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 2.909 хиљаде динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то по основу следећих набавки: (1) намирница за исхрану деце 1.266 хиљада динара; (2) радова на покривању улазних надстрешница 559 хиљада динара и (3) радова на топловодној мрежи 1.084 хиљаде динара (тачка 4.).

ПРИОРИТЕТ 2

5. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
 - комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
 - није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – потраживања у укупном износу од 2.457 хиљада динара и попис обавеза у износу од 652 хиљаде динара;
 - у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања на подрачуну редовног пословања уместо пописа укупних новчаних средстава на свим подрачунима Установе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима врши обрачун зарада у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.10. – Препоруке број 1 и 6);
2. да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 10);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.2. – Препорука број 7);
4. уговоре о набавци добара и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 2

5. да се попис имовине, потраживања и обавеза врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 8).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош 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 „Паша и Наташа“ Нова Варош 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 „Паша и Наташа“ Нова Варош 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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	7
3.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	8
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	9
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000	9
3.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000	10
3.1.1.9. Материјал, група 426000.....	11
3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000	13
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	14
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	14
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	15
3.2.1. Попис имовине и обавеза	15
3.2.2. Актива.....	16
3.2.3. Пасива.....	17
4. Набавке	18

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош, основана је као Установа за предшколско васпитање и образовање – Дечији вртић „Паша и Наташа“ Решењем Скупштине општине Нова Варош и уписана у судски регистар Привредног суда у Ужицу Fi 482 дана 28.12.1979. године. Решењем Привредног суда у Ужицу број Fi 01/12 од 18.01.2012. године, промењен је назив у Предшколска установа „Паша и Наташа“ Нова Варош. Установа је верификована Решењем Министарства просвете и науке број 022-05-31/2012-07 од 20.09.2012. године.

Предшколска установа „Паша и Наташа“ располаже једним наменски грађеним објектом површине 2.987,88 м². Капацитет ПУ „Паша и Наташа“ је 340 деце, а тренутно је на боравку 205 деце.

Делатност Установе је: делатност дневне бриге о деци – шифра 88.91 – дневни боравак деце, укључујући и децу са посебним потребама и предшколско образовање – шифра 85.10 – припремни предшколски програм.

Седиште Предшколске установе „Паша и Наташа“ је у улици Солунска бб. Матични број Установе је 07287216. Порески идентификациони број Установе је 101066226. На дан 31. децембра 2016. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице и 35 запослених лица. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Нова Варош, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Избор чланова Савета родитеља врши се јавним гласањем на родитељским састанцима, већином гласова од укупног броја присутних родитеља васпитне групе, а чине га из сваке групе по један члан. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Паша и Наташа“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Нова Варош за 2016. годину.

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 раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

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

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 1 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	22.986	22.986	19.633	19.633	85	100
2	Укупно Општина – Група 411000	76.374	76.457	66.900	69.536	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 22.986 хиљада динара, а извршени у износу од 19.633 хиљаде динара и сви су евидентирани на конту плате по основу цене рада.

На основу члана 41. став 3. тачка 17) Статута Предшколске установе „Паша и Наташа“, директор је дана 25.02.2016. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Паша и Наташа“ Нова Варош. Правилником је систематизовано 15 радних места, са 29 извршилаца на сталном раду. На дан 31.12.2016. године било је 35 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор ПУ „Паша и Наташа“, 27 запослених лица на неодређено време и седам запослених лица у радном односу на одређено време (на замени).

Директор Предшколске установе „Паша и Наташа“ је дана 01.06.2012. године донела Правилник о раду Предшколске установе „Паша и Наташа“ Нова Варош број 336. Чланом 58. наведеног Правилника одређено је да зараду запосленог чини зарада коју је остварио за обављени рад у време проведено на раду, увећана зарада, накнада зараде и друга примања утврђена Законом о раду. Чланом 59. је наведено да се зарада утврђује на основу коефицијента, за сваку групу и врсту послова и цене рада и његовог радног учинка. Коефицијенти за обрачун плата утврђени су за свако запослено лице у Уговорима о уређивању међусобних права и обавеза и Анексима наведених Уговора.

Увидом у обрачунске листе уверили смо се да је у периоду од јануара до августа 2016. године приликом обрачуна и исплате плате примењивана основица по Закључку Владе РС број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године у висини од 2.368,22 динара, док су у периоду од

септембра до децембра 2016. године примењиване основице за обрачун плата по Закључку Владе РС број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године у висини од 2.462,95 динара.

Запосленом лицу на радном месту шефа рачуноводства, са VI степеном стручне спреме, утврђен је коефицијент од 18,01, уместо 14,28, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведеном лицу је исплаћена виша плата у периоду од септембра до августа, услед примене основице од 2.462,95 динара. Дана 27.04.2017. године запослена на радном месту шефа рачуноводства је са Предшколском установом закључила Анекс Уговора о раду број 278/1, којим је коефицијент за обрачун плате запосленој утврђен у висини од 15,47.

Директор Предшколске установе је у току 2016. године донела четири Решења, којима се васпитачицама увећава коефицијент за обрачун плата за по 1,50%. Наиме, у четири васпитне групе уписано је по једно дете са потешкоћама у развоју. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама регулисано је да васпитачи имају право на увећање коефицијента уколико у њиховим васпитним групама има деце са сметњама у развоју, у висини од 3% по детету. С обзиром да сваку васпитну групу воде по две васпитачице, одлучено је да се наведено увећање подели и свакој од васпитачица увећа коефицијент за по 1,50%.

Запосленој на радном месту главне медицинске сестре – васпитача, са IV степеном стручне спреме, утврђен је коефицијент од 13,69 у периоду од јануара до августа 2016. године, док је у периоду од септембра до децембра 2016. године био утврђен коефицијент у висини од 13,89, уместо 13,42, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, запосленој на радном месту медицинске сестре – васпитача, са IV степеном стручне спреме, утврђен је коефицијент од 13,62 у периоду од септембра до децембра 2016. године, уместо 13,42, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Наведена лица се баве и васпитно образовним радом, а с обзиром да је у васпитној групи коју воде уписано дете са потешкоћама у развоју, а њих две су водиле групу, Решењем од 28.09.2016. године им је утврђено увећање коефицијената од по 1,50%.

Запосленој на радном месту главног куvara, са III степеном стручне спреме, утврђен је коефицијент од 9,39, уместо 8,72, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Такође, запосленој на радном месту економа - магационера, са IV степеном стручне спреме, утврђен је коефицијент од 9,49, уместо 8,72, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а за наведена места је предвиђен III степен стручне спреме. Приликом обрачуна плате наведеним лицима је примењивана основица у висини од 2.631,35 динара у периоду од јануара до августа, што је исправно, јер су наведена лица имала мању основну нето плату од 25.000 динара. У периоду од септембра до децембра и овим лицима је приликом обрачуна плате примењивана основица од 2.462,95 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 56 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате за двоје запослених лица на радним местима главног куvara и економа - магационера, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од јануара до августа 2016. године обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 20 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 5.040 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додатак за време проведено на раду – 1.221 хиљаду динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 792 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 3.027 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 2 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	4.129	4.129	3.477	3.477	84	100
2	Укупно Општина – Група 412000	13.633	13.651	11.931	12.368	91	104

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.129 хиљада динара, а извршени у износу од 3.477 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 10 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате за двоје запослених лица на радним местима главног куvara и економа – магационера, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од јануара до августа 2016. године обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за четири хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натури.

Табела бр. 3 Накнаде у природи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	210	210	291	291	139	100
2	Укупно Општина – Група 413000	545	545	535	535	98	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 210 хиљада динара, а извршени су у износу од 291 хиљаду динара и евидентирани на конту поклони за децу запослених.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом конту евидентирани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 291 хиљаду динара.

Дана 06.01.2016. године исплаћен је износ од 190 хиљада динара на име новчаних новогодишњих поклона за децу запослених до 15 година старости. Директор Предшколске установе је дана 06.01.2016. године донела Одлуку број 8 о исплати поклона деци запослених до 15 година старости, у вредности до неопорезивог износа. Уз Одлуку је приложен Списак деце запослених до 15 година старости, а у којем су наведена деца запослених, као и њихови јединствени матични бројеви.

На седници Савета родитеља од 14.12.2016. године донета је Одлука да вредност новогодишњих пакетића за децу у Установи буде 550,00 динара, као и да, пошто родитељи финансирају пакетиће, њима буде поверен избор потенцијалних добављача. Позив за достављање понуда је послат код четири добављача. Предшколска установа је дана 26.12.2016. и 29.12.2016. године исплатила укупан износ од 101 хиљаду динара по три рачуна добављача Производно трговинској радњи „Авдић“ Нова Варош за куповину поклон пакетића за 184-оро деце.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 4 Социјална давања запосленима у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	710	710	491	491	69	100
2	Укупно Општина – Група 414000	4.361	4.361	1.488	1.488	34	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 710 хиљада динара, а извршени су у износу од 491 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 283 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Породиљско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 208 хиљада динара. Начелник Општинске управе општине Нова Варош, поступајући по захтевима три запослене у Предшколској установи „Паша и Наташа“, донела је у току 2016. три Решења о накнади зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, којима се признаје право на накнаду зараде у висини просечне основне бруто зараде запослених, утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени кориговањем конта породилско боловање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 128 хиљада динара.

Директор Предшколске установе је дана 31.10.2016. године донела Решење о престанку радног односа број 636 којим запосленој у Предшколској установи, престаје радни однос због одласка у инвалидску пензију. Директор је након тога донела Решење о исплати отпремнине, којим се утврђује право на отпремнину због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. По последње објављеном податку у септембру 2016. године просечна плата у Републици Србији је износила 64.150,00 динара, а исплата отпремнине је извршена у висини две просечне плате у РС, односно 128.300,00 динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.5. Накнада 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 Накнада 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	200	200	549	549	275	100
2	Укупно Општина – Група 415000	840	849	1.045	1.045	123	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 200 хиљада динара, а извршени су у износу од 549 хиљада динара и евидентирани на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 549 хиљада динара.

Одредбама члана 58. Правилника о раду Предшколске установе „Паша и Наташа“ број 51 од 26.01.2015. године одређено је да запослени имају право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. У току 2016. године на овом конту евидентирани су исплате за накнаде трошкова превоза за шесторо запослених лица. Запослене су приложиле писане изјаве о адреси становања уз које су доставиле потврде о висини цене карте, издате од аутопревозника. Накнада за превоз на посао и са посла исплаћивана је запосленима само за дане када су долазиле на посао. О данима присуства на послу се води уредна евиденција.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 349 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.6. 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	120	201	200	200	100	100
2	Укупно Општина – Група 416000	810	891	701	701	79	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 201 хиљаду динара, а извршени су у износу од 200 хиљада динара и евидентирани на конту јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 200 хиљада динара. Директор Предшколске установе је дана 26.10.2016. године донела четири Решења о исплати јубиларних награда, којима се за две запослене одобрава јубиларна награда за 10 година радног стажа, а за две запослене јубиларна награда за 20 година радног стажа у Предшколској установи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.7. 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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	3.756	3.756	3.280	3.280	87	100
2	Укупно Општина – Група 421000	66.772	67.930	52.049	52.049	77	100

У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 3.756 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.280 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи електричне енергије у износу од 2.759 хиљада динара.

ПУ „Паша и Наташа“ је закључила уговор са „ЕПС Снабдевањем“ доо Београд од 30.03.2015. године. Уговор је закључен на период од 01.04.2015.–31.12.2016. године. Обавезе према добављачу у 2016. години измирене су у износу од 2.759 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Паша и Наташа“ у поступку ревизије није нам доставила Уговор са испоручиоцем електричне енергије ЕПС „Снабдевањем“ доо Београд, док је према изјави одговорних лица наведено да се исти не налази у архиви, што је супротно члану 16. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Паша и Наташа“ је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 236 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

3.1.1.8. 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
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	430	430	331	331	77	100
2	Укупно Општина – Група 422000	4.080	4.160	1.524	1.524	37	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 430 хиљада динара, а извршени у износу од 331 хиљаду динара из сопствених средстава (родитељски динар). Правилником о раду Предшколске установе „Паша и Наташа“ број 51 од 26.01.2015. године у члану 58. утврђено је право запослених на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу.

Трошкови дневница за службени пут у земљи – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница за службени пут у земљи у износу од 162 хиљаде динара.

Дневнице за службени пут (семинари) у износу од најмање 60 хиљада динара су обрачунаване и исплаћиване до неопорезивог износа, у висини 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Извршена је исплата дневница васпитачима у износу од 33 хиљаде динара, који су водили децу предшколског узраста на једнодневни излет у Јагодину. Наиме, Савет родитеља је донео Одлуку да се васпитачима из средстава која обезбеђују родитељи исплати дневница у висини од 500 динара бруто по детету за једнодневни излет у Јагодину. На овако обрачунате дневнице, плаћен је порез на износ изнад неопорезивог (2.201 динар).

Превоз ученика – 422411: Са ове буџетске позиције извршени су трошкови превоза деце предшколског узраста, њих 71, у износу од 135 хиљада динара. Савет родитеља је донео Одлуку о једнодневном излету деце у Јагодину. Са изабраним превозником, Туристичком

агенцијом „Dream travel“ из Новог Пазара је дана 27.05.2016. године закључен Уговор. Уговорена цена је 1.900 динара по детету са урачунатим улазницама за зоолошки врт и аква парк. Трошкове превоза плаћају родитељи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.9. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 9 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	4.666	4.666	4.390	4.390	94	100
2	Укупно Општина – Група 426000	31.890	34.131	25.372	27.094	79	107

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 4.666 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.390 хиљада динара и то: из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 1.310 хиљада динара, из републичких средстава за финансирање припремног предшколског програма у износу од 340 хиљада динара и из средстава која обезбеђује родитељ („родитељски динар“) за остваривање делатности децејег вртића у износу од 2.740 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом конту евидентиран је расход у износу од 82 хиљаде динара. Са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад није закључен уговор, а у корист истог извршен је расход за набавку горива у укупном износу од 82 хиљаде динара. Плаћање је вршено авансно по основу чега се преко дебитне картице требовало гориво, а крајем месеца је добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом потребаних количина.

Председник управног одбора донео је Правилник о коришћењу службеног возила број 681 од 19.09.2008. године. Током целе 2016. године на путним налозима се наводи да километар бројило не ради, те се у исте у највећем броју случајева не уноси евиденција о пређеној километражи. Тек у 2017. години записником се утврђује да је дошло до поправке километар бројила. Није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива. Постоје акта која носе назив „преглед утрошака бонова за гориво“, међутим у њима се наводи само количина набављеног горива, али не и количина утрошеног горива нити број пређених километара за одређени период.

Пића – 426822: На овом конту евидентиран је износ од 2.425 хиљада динара и то по основу расхода за набавку различитих намирница за припремање хране, а које је требало евидентирати на конту 426823 – Намирнице за припремање хране у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предшколска установа „Паша и Наташа“ закључила је уговор за јавну набавку добара број 2/Д/2016 за следеће партије:

1. Партија број 1 – „набавка и испорука свежег меса за потребе предшколске установе“ са месаром „Мелић плус“ Пријеполје, број уговора 312 од 19.05.2016. године где је укупно уговорена вредност 187 хиљада динара без ПДВ-а, односно 206 хиљада динара са ПДВ-ом. У понуди која представља саставни део уговора није утврђена јединична цена за набавку пилећег меса, док су за све друге врсте меса утврђене и количине и јединичне цене. Међутим, у току године пилеће месо се набављало од добављача МТЗУР „Браћа Василић“ Нова Варош са којим није закључен уговор у поступку јавне набавке, а испостављени су рачуни по основу којих је извршен расход у укупном износу од 22 хиљаде динара.

2. Партија број 2 – „млеко“ са млекарском „Златарка комерц“ Нова Варош, број уговора 233 од 07.04.2016. године, где је укупно уговорена вредност 133 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 147 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Партија број 3 – „хлеб“ са добављачем „Сретен Гудурић“ ад Ужице, број уговора 232 од 07.04.2016. године, где је укупно уговорена вредност 100 хиљада динара без ПДВ-а, односно 110 хиљада динара са ПДВ-ом.

4. Партија број 4 – „намирнице за припремање хране“ са добављачем „Сретен Гудурић“ ад Ужице, број уговора 236 од 07.04.2016. године, где је укупно уговорена вредност 484 хиљада динара без ПДВ-а, односно 557 хиљада динара са ПДВ-ом.

5. Партија број 5 – „свеже воће и поврће“ са добављачем „Сретен Гудурић“ ад Ужице број уговора 326 од 25.05.2016. године, где је укупно уговорена вредност 224 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 246 хиљада динара са ПДВ-ом. У понуди која представља саставни део уговора нису утврђене јединичне цене.

За свих пет горе наведених партија закључени уговори за набавку хране немају утврђен период важења.

И поред спроведеног поступка јавне набавке за набавку хране у 2016. години и закључених уговора по том основу, извршен је расход у износу од најмање 327 хиљада динара у корист добављача ПТР „Авдић“ Прибој са којим није закључен уговор, а по основу испостављених рачуна за набавку различитих намирница за припремање хране.

Такође, извршен је расход у корист добављача ПТР „Авдић“ Прибој у укупном износу од 143 хиљаде динара и то по основу: рачуна број 1328 од 05.12.2013. године – 59 хиљада динара; рачуна број 1380 од 11.12.2013. године – 44 хиљаде динара и рачуна број 1345 од 06.12.2013. године – 39 хиљада динара. Обавезе по основу рачуна из 2013. године нису евидентирани у тренутку настанка, већ у тренутку плаћања по том основу у 2016. години.

Такође, не можемо се уверити у то да су све пословне промене евидентирани према тачном датуму настанка, обзиром да је утврђено да су рачуни који су испостављени у 2015. години, евидентирани у 2016. години.

Алат и инвентар – 426913: На овом конту евидентиран је износ од 840 хиљада динара. На основу уговора број 123 од 03.03.2016. године са привредним друштвом „Libertex“ доо Ивањица за набавку дечјих душека и постељине извршен је расход у износу од 355 хиљада динара. Такође, на основу рачуна број 17-006 добављача „Трокал“ доо Пријепоље за набавку итисиона, извршено је плаћање у износу од 99 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за набавку горива у корист „НИС“ а.д. Нови Сад у укупном износу од 82 хиљаде динара, без евиденције о утрошеном гориву и где највећи део путних налога не садржи податке о пређеној километражи, што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу службеног возила и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Паша и Наташа“ није донела акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- уговори за набавку намирница за припремање хране закључени су без утврђивања временског периода на који се односе, а расходи по том основу су извршени у временском периоду који обухвата две буџетске године, а да при том уговори не садрже ни одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- за набавку различитих намирница за припремање хране, извршено је плаћање добављачу ПТР „Авдић“ Прибој у износу од најмање 327 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, с обзиром да су за истоврсна добра уговори додељени другим добављачима,

поступљено је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- за рачуне добављача ПТР „Авдић“ Прибој за набавку различитих намирница, у укупном износу од 143 хиљаде динара, који су издати дана 05.12.2013. године, 06.12.2013. године, односно 11.12.2013. године, плаћање је извршено 24.10.2016. године, односно 26.10.2016. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са точењем горива без путних налога који садрже податке о пређеној километражи, без помоћне евиденције о потрошњи горива по возилима и без утврђеног норматива о потрошњи горива, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да се добра плате више од цене која се постигла у поступку јавне набавке;

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) путни налози који се воде обавезно садрже податке о пређеној километражи у складу са Правилником о коришћењу службеног возила и воде помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима; (2) када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; (3) набавку намирница за припремање хране врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и 4) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

3.1.1.10. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 10 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	Предшколска установа „Паша и Наташа“	2.425	2.344	2.264	2.264	97	100
2	Укупно Општина – Група 465000	9.855	10.036	9.227	9.355	93	101

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 2.344 хиљаде динара, а извршени у износу од 2.264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за седам хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 11 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	600	1.680	1.625	1.625	97	100
2	Укупно Општина – Група 511000	227.000	228.650	205.186	205.186	90	100

У оквиру апропријација ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.680 хиљада динара, а извршени у износу од 1.625 хиљада динара. Извршени издаци евидентирани су на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

(А) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи у Предшколској установи (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.5.), са извођачем „Vladex“ доо Београд је закључен Уговор о извођењу радова, број 635 од 28.10.2016. године, уговорене вредности радова 1.084 хиљаде динара са ПДВ-ом. Члановима 5. и 6. Уговора регулисано је да ће овлашћено лице наручиоца извршити квалитативан пријем и о томе сачинити записник који уз достављани рачун представља основ за плаћање уговорене цене.

Извођач радова је испоставио рачун број 1011/16 од 10.11.2016. године по којем је вредност изведених радова 1.560 хиљада динара. У обрачунске листове грађевинске књиге које је оверио надзорни орган, укључени су и радови који нису обухваћени основном понудом односно, радови који нису предвиђени спецификацијом (предмером) радова и исти нису ни уговорени у поступку јавне набавке.

Извођач радова је испоставио и Окончану ситуацију на износ од 1.083 хиљаде динара. Извођачу радова је извршено плаћање 25.11.2016. године у износу од 1.083 хиљаде динара. Окончану ситуацију није оверио стручни надзор, при чему није сачињен записник о квалитативном пријему изведених радова. У поступку ревизије није нам презентовано да ли су изведени радови изнад уговорене вредности у 2017. године и плаћани.

(Б) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на покривању и замени улазних надстрешница (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.5.), са извођачем „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 746 од 09.12.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара. Извођач радова је испоставио Рачун број 19/2016 (са Окончаном ситуацијом овереној од стране надзорног органа) 23.12.2016. године у износу од 542 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је наручилац извршио плаћање према извођачу радова „Vladex“ доо Београд у износу од 1.083 хиљаде динара, по Окончаној ситуацији која није оверена од стране надзорног органа и без претходно сачињеног записника о квалитативном пријему радова, који је сагласно уговорним одредбама уз достављени рачун представљао основ за плаћање уговорене цене, што је супротно члановима 5. и 6. Уговора број 635 и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу без претходно сачињеног записника о примопредаји радова како је уговорено, постоји ризик да радови (услуге) нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања (пренос средстава) врше након извршене примопредаје радова и овере испостављене ситуације од стране надзорног органа у складу са Законом о буџетском систему.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донела Решење о образовању комисије за попис за 2016. годину број 73011 од 01.12.2016. године. Образоване су Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис ситног инвентара, благајне, попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања и обавеза магацина. Након поднесених Извештаја о попису, на седници Управног одбора донесена је Одлука о усвајању извештаја број 6.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – потраживања у укупном износу од 2.457 хиљада динара и свеобухватан попис обавеза у износу од 652 хиљаде динара, што је супротно са члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања на подрачуну редовног пословања Предшколске установе у износу од 22 хиљаде динара, а требало је извршити попис укупних новчаних средстава на свим подрачунима предшколске установе у оквиру КРТ-а у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза, јавља се ризик од непоузданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања Предшколске установе „Паша и Наташа“ на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 82.871 хиљаду динара и нето износу од 44.460 хиљада динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 41.297 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 3.163 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 12 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2016. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године (нето)
011000 - Некретнине и опрема	40.874
015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси	23
016000 - Нематеријална имовина	107
021000 - Залихе	119
022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	174
Укупна нефинансијска имовина	41.297

Зграде и грађевински објекти (011100)

У билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 37.759 хиљада динара. Предшколска устнова „Паша и Наташа“ води помоћну књигу основних средстава у којој су исказани грађевински објекти и зграде укупне садашње вредности од 40.463 хиљаде динара и то: једна зграда 39.304 хиљаде динара, ограда око вртића 1.042 хиљаде динара и базен 117 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у главној књизи Установе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 2.704 хиљаде у односу на стање по помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Паша и Наташа“ није у својим пословним књигама на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирала износ од 1.625 хиљада динара по основу улагања на име капиталног одржавања објеката за потребе образовања, при чему је за вредност тих улагања мање исказана вредност тог облика имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Опрема (011200)

У билансу стања евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 3.115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у главној књизи Предшколске установе вредност опреме мање исказана за износ од 348 хиљада у односу на стање по помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 23 хиљаде динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у Билансу стања у износу од 107 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у Билансу стања у износу од 115 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) исправно и свеобухватно евидентирају имовину у својим пословним књигама и исту искажу у билансу стања и (2) усагласе помоћну књигу основних средстава са главном књигом.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе финансијска имовина исказана је у износу од 3.163 хиљаде динара, са структуром датом у табели испод.

Табела бр. 13 Вредност финансијске имовине по групама конта у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2016. године
121000- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	54
122000- Краткорочна потраживања	2.457
131000- Активна временска разграничења	652
Укупна финансијска имовина	3.163

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 54 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања Предшколске установе „Паша и Наташа“ исказана су потраживања у износу од 2.457 хиљада динара и то: потраживања од купаца у износу од 2.281 хиљаду динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 176 хиљада динара.

Активна временска разграничења (131000)

У Билансу стања исказан је износ од 652 хиљаде динара.

3.2.3. Пасива

Добављачи у земљи (252100)

У Билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 652 хиљаде динара.

У току ревизије упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 10 одговора или 67%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 14 Потврде салда у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Паша и Наташа“	15	10	617	622	32	37

Предшколска установа „Паша и Наташа“ је преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 1.457 хиљада динара од планираних средстава и то на групама конта: (а) 413000 у износу од 101 хиљаду динара; (б) 414000 у износу од 283 хиљаде динара; (в) 415000 у износу од 348 хиљада динара; (г) 421000 у износу од 236 хиљаде динара од чега је 163 хиљаде динара извршено преко износа апропријације, а 73 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за осигурање; (д) 424000 у износу од 415 хиљада динара и то 402 хиљаде динара је извршено преко износа апропријације, а 13 хиљада динара по неплаћеним рачунима за обавештавање о ЕУ конкурсима; (ђ) 425000 у износу од девет хиљада динара од

чега је осам хиљада динара извршено преко износа апропријације, а једна хиљада динара по неплаћеном рачуну за поправку аутомобила; (е) 483000 у износу од 62 хиљаде динара и (ж) 512000 у износу од три хиљаде динара, а да нису подносили захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У Билансу стања исказан је износ од 2.457 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање (повећање) одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 41.004 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У Билансу стања је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 115 хиљада динара.

Вишак прихода и примања–суфицит (321121). У Билансу стања вишак прихода и примања је исказан у износу од 54 хиљаде динара.

4. Набавке

У поступку ревизије Предшколска установа „Паша и Наташа“ је доставила План набавки за 2016. годину који није оверен и потписан од стране одговорног лица. Планом јавних набавки планиран је један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности.

План јавних набавки за 2016. годину није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 51. став 4. Закона о јавним набавкама.

1. Набавка и замена дела цевне инсталације на топловодној мрежи (ЈНМВ 4/Р/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи у Предшколској установи, доношењем Одлуке број 4/Р/2016 од 06.10.2016. године, којим нису наведени подаци о апропријацији у финансијском плану и редном броју јавне набавке. На Порталу јавних набавки, 07.10.2016. године – тип документа – позив за подношење понуда објављена је конкурсна документација. Дакле, на Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није ни објављен.

До истека рока за подношење понуда (17.10.2016. године до 12:00 часова), примљене су две понуде. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 614 од 19.10.2016. године, са изабраним понуђачем „Vladex“ доо Београд је закључен Уговор о извођењу радова, број 635 од 28.10.2016. године, уговорене вредности радова 1.084 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора на Порталу јавних набавки није објављена на прописан начин, већ у оквиру типа документа – обавештење о закљученом уговору. Члановима 5. и 6. Уговора регулисано је да ће овлашћено лице наручиоца извршити квалитативан пријем и о томе сачинити записник који уз достављани рачун представља основ за плаћање уговорене цене. Међутим, извођач радова је испоставио рачун број 1011/16 од 10.11.2016. године по којем је вредност изведених радова 1.560 хиљада динара, док је истог датума и под истим бројем испоставио и Окончану ситуацију на износ од 1.083 хиљаде

динара. Извођачу радова је извршено плаћање 25.11.2016. године у износу од 1.083 хиљаде динара. Окончану ситуацију није оверио стручни надзор, при чему није сачињен записник о квалитативном пријему изведених радова. Обрачунске листове грађевинске књиге које је оверио надзорни орган, укључени су и радови који нису обухваћени основном понудом односно, радови који нису предвиђени спецификацијом (предмером) радова и исти нису ни уговорени у поступку јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на топловодној мрежи, закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 1.084 хиљаде динара, при чему набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину (који није ни објављен на Порталу јавних набавки), што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац Одлуком о покретању јавне набавке није навео податке о редном броју јавне набавке и апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачке 2) и 7) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи и закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 1.084 хиљаде динара, при чему је на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац Одлуку о додели уговора није објавио на прописан начин, већ у оквиру типа документа обавештење о закљученом уговору, што није у сагласности са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је извршио плаћање према извођачу радова у износу од 1.083 хиљаде динара, без претходно сачињеног записника о квалитативном пријему радова, који уз достављени рачун представља основ за плаћање уговорене цене, што је супротно члановима 5. и 6. Уговора број 635 и члану 58. Закона о буџетском систему.

2. Набавка добара – храна и намирнице за припремање хране (ЈНМВ 2/Д/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку хране и намирница за припремање хране, доношењем Одлуке број 2/Д/2016 од 08.03.2016. године, процењене вредности 2.968 хиљада динара. На Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив са подношење понуда са садржајном формом није ни објављен. Конкурсном документацијом наведено је да је јавна набавка обликована у пет партија, док Одлуком о покретању није наведена процењена вредност по партијама. Конкурсном документацијом од понуђача није захтевано да имају успостављен систем HASSP у смислу Закона о безбедности хране. У погледу додатних услова од понуђача је захтевано да: (а) имају најмање три запослена лица; (б) у претходне три године остварио приходе веће од цене дате у понуди и (ц) у последње три године вршио испоруку добара у вредности већој од 1.000 хиљада динара, с тим да је предвиђено да се испуњеност обавезних и додатних услова доказује достављањем Изјаве.

До истека рока за подношење понуда (21.03.2016. године до 12:00 часова), примљене су четири понуде. За партију 1. свеже месо и партију 5. Свеже воће и поврће није било поднетих понуда. У извештају о стручној оцени понуда 2/Д/16 од 22.03.2016. године извршена је оцена и рангирање пристиглих понуда. За партију 3. Хлеб поднете су две понуде и по примедби једног од понуђача да је понуђена цена понуђача СЗТР „Миломир Обућина“ неуобичајено ниска, наручилац је одлучио да од наведеног понуђача захтева документацију за коју је било предвиђено достављање Изјаве. Наручилац није захтевао достављање образложења у смислу члана 92. Закона о јавним набавкама, већ је захтевао достављање документације којом се потврђује испуњеност обавезних и додатних услова. С обзиром да понуђач СЗТР „Миломир

Обућина“ Нова Варош није доставио тражене доказе (наручилац је и по службеној дужности прибавио доказе да исти није измирио пореске обавезе), са другопласираним понуђачем ПП „Сретен Гудурић“ Ужице је закључен Уговор број 232 од 07.04.2016. године, уговорене цене од 110 хиљада динара. За партију 2 – млеко, Уговор број 233 је закључен са Млекарском „Златарка комерц“ Нова Варош, укупне уговорене цене од 147 хиљада динара. За партију 4 – намирнице за припремање хране, са изабраним понуђачем ПП „Сретен Гудурић“ Ужице је закључен Уговор број 236, уговорене цене добара од 557 хиљада динара.

2.1. Набавка добара – поновљени поступак за партију 1 (свеже месо) и партију 5 (свеже воће и поврће), ЈНМВ.

С обзиром да за наведене партије није било поднетих понуда, наручилац је поновио поступак јавне набавке мале вредности. На Порталу јавних набавки 19.04.2016. године, грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није ни објављен. Записником о отварању понуда број 303 од 28.04.2016. године констатовано је да је пристигла једна понуда за партију 1 док за партију 2 није било пристиглих понуда. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 – свеже месо, са понуђачем Месара „Мелић плус“ Пријепоље, закључен је Уговор број 312 од 19.05.2016. године, укупне уговорене цене од 206 хиљада динара. Поднетом понудом (Образац спецификација Партија 1.) изабраног понуђача која је једнака уговореној цени, није дата понуда за артикал - пилеће месо. Дакле, закључен је Уговор за партију 1 на основу понуде која није дата за све артикле како је захтевано конкурсном документацијом, и самим тим нису се стекли услови за доделу уговора.

За партију 5, закључен је Уговор број 326 о испоруци воћа и поврћа број 326 са привредним друштвом „Аерофрути“ доо Ужице, укупне уговорене цене од 246 хиљада динара. У Уговору је наведено да је поступак спроведен путем наруџбенице.

Међутим наручилац није на Порталу јавних набавки објавио позив за подношење понуда сагласно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добара – намирница за припрему хране, за партије 2, 3 и 4 закључио уговоре којим је уговорена укупна цена добара од 814 хиљада динара, док је на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је доделио уговоре за партије 2, 3 и 4 у вредности од 814 хиљада динара на основу Одлуке о додели уговора коју није објавио на прописани начин и у прописаном року на Порталу јавних набавки у оквиру предметне набавке, већ у оквиру поновљеног поступка за партије 1 и 5 тип документа обавештење о закљученом уговору, што није у сагласности са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у поновљеном поступку јавне набавке мале вредности за партију 1 – свеже месо са понуђачем Месара „Мелић плус“ Пријепоље, закључио Уговор, укупне уговорене вредности од 206 хиљада динара, а на основу понуде која није дата за све артикле како је захтевано конкурсном документацијом, у смислу члану 3. став 1. тачка 32) Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је закључио Уговор о испоруци воћа и поврћа са привредним друштвом „Аерофрути“ доо Ужице, укупне уговорене цене од 246 хиљада, у којем је наведено да је поступак закључен путем наруџбенице (иако је закључен Уговор), а с обзиром да није објављен позив за подношење понуда у смислу члана 6. став 2. Правилника о обавезним

елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, поступљено је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;

3. Набавка радова – замена и покривање улазних надстрешница (ЈНМВ 5/Р/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – покривање улазних надстрешница, доношењем Одлуке број 5/Р/2016 од 08.11.2016. године. У презентованој Одлуци нису наведени подаци о процењеној вредности јавне набавке, апропријацији у финансијском плану и редном броју јавне набавке.

На Порталу јавних набавки 08.11.2016. године - тип документа – позив за подношење понуда објављена је конкурсна документација. На Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив са подношење понуда са садржајном формом није ни објављен.

Конкурсном документацијом у погледу додатних услова од понуђача је између осталог захтевано да: имају најмање два запослена лица и да у претходне три године немају исказан губитак. Нејасно је зашто се наручилац захтевао од понуђача тако дуг период да немају исказан губитак, при томе не прецизирајући да ли се ради о пословном или нето губитку.

Конкурсном документацијом дат је предмер радова кроз образац структуре цене. Истом је одређено да понуђачу није дозвољено да захтева аванс, док се наручилац обавезао да плати уговорену цену по испостављању окончане ситуације и записника о испорученим добрима и изведеним радовима.

До истека рока за подношење понуда (17.11.2016. године до 12:30 часова), примљене су четири понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број 687 од 17.11.2016. године. На основу Одлуке о додели уговора број 691 од 21.11.2016. године, са изабраним понуђачем „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор о извођењу радова на покривању улазних надстрешница у Предшколској установи „Паша и Наташа“ Нова Варош број 746 од 09.12.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара. Чланом 6. Уговора, наручилац се обавезао да уговорену цену плати авансно у износу од 40%, а 60% по завршетку радова и пријему од стране надзорног органа. Моделом уговора није било предвиђено авансно плаћање, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте. Извођач радова је испоставио Рачун број 19/2016 од 23.12.2016. године у износу од 542 хиљаде динара, по Окончаној ситуацији овереној од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на покривању улазних надстрешница, закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара, при чему набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину (који није ни објављен на Порталу јавних набавки), што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац се закљученим Уговором обавезао да уговорену цену плати авансно у износу од 40%, а с обзиром да моделом уговора није било предвиђено авансно плаћање, фактички је изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте сагласно члану 63. Закона о јавним набавкама, међутим обавезе према извођачу радова су измирене након испостављене Окончане ситуације;
- наручилац је у предметној јавној набавци на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објавио конкурсну документацију, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки јавља се ризик да нису обезбеђена средства за те намене.

Уколико се настави са необјављивањем плана јавних набавки на порталу јавних набавки јавља се ризик нетранспарентности процеса планирања.

Уколико се настави са неисправним (не) објављивањем позива за подношење понуда, конкурсне документације, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности спровођења поступка јавне набавке и онемогућавања заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: објављују позив за подношење понуда, конкурсну документацију, одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима на прописани начин у складу са Законом о јавним набавкама и објаве план јавних набавки на Порталу јавних набавки.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПАША И НАТАША“ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број копта	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)	98	107		107
1019	016100	Нематеријална имовина	98	107		107
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	336	811	518	293
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	119	119		119
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње	119	119		119
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	217	692	518	174
1026	022100	Залихе ситног инвентара	84	577	518	59
1027	022200	Залихе потрошног материјала	133	115		115
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3,141	3,163		3,163
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				

317

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,460	2,511		2,511
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	371	54		54
1051	121100	Жиро и текући рачуни	371	54		54
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)	2,089	2,457		2,457
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	2,089	2,457		2,457
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)	681	652		652
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	681	652		652
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	681	652		652
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	45,794	82,871	38,411	44,460
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2,770	3,109
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

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

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	681	652
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	681	652
1204	252100	Добављачи у земљи	681	652
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2,089	2,457
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2,089	2,457
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	2,089	2,457
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	43,024	41,351
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	42,502	41,146
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	42,502	41,146
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	42,342	41,004
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	133	115
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		

293

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	27	27
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	371	54
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	151	151
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	45,794	44,460
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017 године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Љубица



Наредбодавац

Бранимир Зурковић