



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. МАРТ“  
ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 - 313/2017-04  
Београд, 10. новембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. МАРТ“ ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ.....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. МАРТ“ ПРЕШЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....</b>	<b>45</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „8. МАРТ“ ПРЕШЕВО

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Предшколске установе „8. март“ Прешево.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „8. март“ Прешево утврђене су неправилности у укупном износу од 36.597 хиљада динара и то: у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године за зграде и грађевинске објекте у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 118 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 118 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „8. март“ Прешево и Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за*

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

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

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

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

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

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

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.

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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

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

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**10. новембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Предшколске установе „8. март“ Прешево 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 мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2016. годину 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 индиректни буџетски корисник Предшколска установа „8. март“ Прешево је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 3.987 хиљада динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 199 хиљада динара за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће; без основа у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 94 хиљаде динара (исплата јубиларне награде за право стечено пре 2016. године), преузела веће обавезе у износу од 238 хиљада динара изнад одобрене апропријације, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.311 хиљада динара (за испоручену електричну енергију и набавку намирница за припремање хране) и без валидне рачуноводствене документације у износу од 145 хиљада динара (за текуће поправке и одржавање без рачуноводствене документације на којој је засновано плаћање).

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

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

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

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

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

**10. новембар 2017. године**

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



**С а д р ж а ј:**

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



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „8. март“ за 2016. годину (тачка 3.1. и 4.2. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „8. март“ за 2016. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

- 1) Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 4.2. Напомена),
- 2) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 118 хиљада динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „8. март“ за 2016. годину (тачка 3.1. Напомена) и

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup>

- 3) За зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 4.2. Напомена).

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

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, издају рачуне и успоставе поуздану евиденцију о потраживањима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи. (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 10.2),
- 2) Да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 3.1.1.5. Напомена – Препорука број 5.2) и

### ПРИОРИТЕТ 3

- 3) Да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 10.1).

---

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

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „8. март“, Предшколска установа „8. март“ Прешево је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 3.987 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1) Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 199 хиљада динара супротно важећим прописима, од чега за плате у износу од 169 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће, прописано чланом 29. Правилника о раду број: 326 од 03.06.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 09.02.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати (тачка 3.1.1.1. Напомена),

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 94 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату јубиларне награде за право стечено пре 2016. године (тачка 3.1.1.3. Напомена),

3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 238 хиљада динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01 због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и (2) материјал у износу од 54 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01 на име набавке намирница за припремање obroka, за месец децембар 2016. године (тачка 4.3. Напомена),

4) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 3.311 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то за: (1) испоручену електричну енергију у износу од 1.282 хиљаде динара и (2) набавку намирница за припремање хране у износу од 2.029 хиљада динара (тачке 3.1.1.4. и 3.1.1.7. Напомена),

5) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 145 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање, без рачуноводствене документације (тачка 3.1.1.6. Напомена) и

#### ПРИОРИТЕТ 2<sup>9</sup>

6) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1. Напомена):

---

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка игд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.



- (1) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (2) Није извршен попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.
- (3) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.
- (4) Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу буџетског корисника и надлежни орган буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Обавезе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене, преузимају и исплате из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.1. Напомена – Препорука број 1.2),
- 2) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.3. Напомена – Препорука број 3.2),
- 3) Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 4.3. Напомена – Препорука број 11.1),
- 4) Набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки. (тачка 3.1.1.4. – Препорука број 4.3 и тачка 3.1.1.7. – Препорука број 7.2);
- 5) Да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 3.1.1.6. Напомена – Препорука број 6.2) и

##### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 6) Попишу целокупну имовину и обезбеде правилну примену одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 9).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије Предшколска установа „8. март“ Прешево није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

#### **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „8. март“ Прешево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској

институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „8. март“ Прешево мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „8. МАРТ“ ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ**



**С а д р ж а ј:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>25</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	25
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	27
3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	28
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	29
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000 .....	32
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавања, група 425000 .....	33
3.1.1.7. Материјал, група 426000 .....	34
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	36
<b>4. Биланс стања .....</b>	<b>37</b>
<b>4.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>37</b>
<b>4.2. Актива.....</b>	<b>39</b>
<b>4.3. Пасива.....</b>	<b>40</b>
<b>5. Набавке.....</b>	<b>42</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „8. март“ Прешево основана је одлуком Скупштине општине Прешево бр. 138/81 од 29.12.1981. године.

Седиште Предшколске установе „8. март“ је у Прешеву, ул. Боре Вукмировића бр. 26.

Предшколска установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима на основу закона и статута.

Матични број установе је 07318782, а ПИБ 101951641.

Делатност предшколске установе обавља се као предшколско васпитање и образовање са циљем да се обезбеди: доступност образовања и васпитања, могућност за образовање и васпитање под једнаким условима, образовање и васпитање које одговара степену развоја и узраста детета и једнака могућност за образовање деце.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и статутом.

Управни одбор је орган управљања у установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Прешево, на период од четири године, а председника бирају чланови већином гласова од броја чланова управног одбора.

Установа има Савет родитеља. У Савет родитеља бира се по један представник васпитне групе.

Радом установе руководи директор. Директор установе бира се на период од четири године. Директора установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса по прибављеном мишљењу васпитно – образовног већа и националног савета Албанаца. Министар даје сагласност на одлуку о избору директора. Ако министар донесе акт којим се одбија давање сагласности на одлуку о избору директора, расписује се нови конкурс.

Стручни органи установе су васпитно – образовно веће и стручни активни васпитача и медицинских сестара и актив за развојно планирање. Стручне активне чине представници наставника, васпитача, стручних сарадника, јединице локлне самоуправе и савета родитеља.

Управне, нормативно – правне и друге правне послове у установи обавља секретар.

Општи акти установе су статут, правилници и пословник.

У установи се поред статута доносе следећи општи акти: Појединачни колективни уговор, односно Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правила о понашању деце, запослених и родитеља, Пословник о раду управног одбора и других органа установе и други општи акти чија обавеза доношења произилази из закона и статута.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>11</sup>,

<sup>10</sup>„Службени гласник РС“, број 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

<sup>11</sup>„Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>12</sup>,
- 4) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>13</sup>,
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>14</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>15</sup>,
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>,
- 8) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>17</sup>,
- 9) Закон о предшколском васпитању и образовању<sup>18</sup>,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>19</sup>,
- 11) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>20</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>21</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>22</sup>,
- 14) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>23</sup>,
- 15) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>24</sup>,
- 16) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>25</sup>,
- 17) Одлука о буџету општине Прешево за 2016. годину,
- 18) Статут Предшколске установе „8. март“,
- 19) Правилник о систематизацији радних места Предшколске установе „8. март“ у Прешеву,
- 20) Правилник о раду Предшколске установе „8. март“ Прешево.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 одлука УС

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 18/10

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14



### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

##### 3.1.1. Текући расходи

##### 3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	26.000	26.000	37.101	39.192	151	106
Укупно градска општина – група 411000		122.570	122.570	134.712	134.712	110	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 37.101 хиљаде динара од чега из средстава буџета Републике у износу од 14.027 хиљада динара, из средстава буџета општине у износу од 22.923 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 151 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 37.300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 11.300 хиљада динара, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Предшколској установи „8. март“ на дан 31.12.2016. године било је 62 запослена, од чега 56 радника на неодређено време и шест радника на одређено време, који су радни однос на одређено време засновали у 2016. години, без сагласности надлежног тела Владе и без процедуре прописане Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Исплата плата у Предшколској установи „8. март“ вршена је на основу појединачних Уговора о раду, Анекса Уговора о раду и Правилника о раду од 09.02.2011. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ у Прешеву од 06.02.2012. године и Правилника о изменама и допунама Правилника о раду број: 714 од 25.07.2012. године, донетог од стране Управног одбора.

У 2016. години у Предшколској установи „8. март“ било је увећања плате појединим запосленима за 5% по основу одржавања чистоће, засновано на одредбама члана 29. Правилника о раду број: 326 од 03.06.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 09.02.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати.

Обрачун и исплата плате за месец децембар у Предшколској установи „8. март“ вршен је према Закључку Владе РС 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године по цени рада која износи 2.462,95 динара, уместо према Закључку Владе РС 05 број: 12361/2016-1 од 23.12.2016. године по цени рада која износи 2.610,73 динара.

Предшколска установа „8. март“ није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, као је то прописано Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инавалдитетом.

Књижење плата, додатака и накнада запослених није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 199 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 169 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће, прописано чланом 29. Правилника о раду број: 326 од 03.06.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 09.02.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати, што је супротно Правилнику о раду од 09.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачун и исплата плате за месец децембар у Предшколској установи „8. март“ вршен је према Закључку Владе РС 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године по цени рада која износи 2.462,95 динара уместо према Закључку Владе РС 05 број: 12361/2016-1 од 23.12.2016. године по цени рада која износи 2.610,73 динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 број: 12361/2016-1 од 23.12.2016. године.
- У 2016. години Предшколска установа „8. март“ засновала је радни однос на одређено време са шест радника, без сагласности надлежног тела Владе и без поштовања прописане процедуре за заснивање радног односа са новим лицима, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.
- Предшколска установа „8. март“ није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и није уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је таква обавеза прописана.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (41111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 41111), додатак за рад на државни и верски празник (к-то 41113), додатак за рад ноћу (к-то 41114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 41115) и накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 41117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 41118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави обрачун и исплата плате за поједине запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се неће поштовати законски и други прописи за исплату плата.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата применом цене рада супротно прописаној, постоји ризик да ће се наставити са обрачуном и исплатом плата супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са запошљавањем нових радника без сагласности надлежног тела Владе и без поштовања прописане процедуре за заснивање радног односа са новим лицима, постоји ризик да неће бити поштовани законски и други прописи приликом запошљавања нових радника.

Уколико се настави са незапошљавањем особа са инвалидитетом и неуплаћивањем 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом која није запослена, постоји ризик да се неће поштовати Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата на субаналитичком нивоу постоји ризик да ће се наставити са књижењем плата супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде); 2) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим интерним актима; 3) обрачун и исплату плата врше на основу цене рада прописане закључком Владе Републике Србије; 4) запошљавање нових лица врше у складу са важећим законским и другим прописима; 5) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом и 6) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр.2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	3.500	3.500	6.641	6.641	190	100
Укупно Општина - група 412000		19.547	19.547	22.908	22.908	117	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.641 хиљада динара од чега из средстава буџета општине у износу од 3.207 хиљада динара, на терет буџета Републике у износу од 3.434 хиљаде динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.452 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.911 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 278 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 6.800 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 3.300 хиљада динара, на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење

надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

• У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација за социјалне доприносе на терет послодавца у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за социјалне доприносе на терет послодавца.

### 3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 3 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	872	872	872	872	100	100
Укупно општина – група 416000		2.037	2.037	2.158	2.158	106	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остале посебни расходи у износу од 872 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

• У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 128 хиљада динара, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

• У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У 2016. години у Предшколској установи „8. март“ извршено је 15 исплата јубиларних награда од чега за: 10 година проведених у радном односу за осам радника, 20 година проведених у радном односу за четири радника и 30 година проведених у радном односу за три радника, од чега је један радник ово право стекао пре 2016. године. Исплата јубиларних награда вршена је на основу Правилника о раду Предшколске установе „8. март“ Прешево од 29.01.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у 2016. години за јубиларну награду запосленог за 30 година проведених у радном односу у износу од 94 хиљаде динара, за право стечено пре 2016. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, којим је прописано да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за награде запосленима и остале посебне расходе, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда супротно важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за награде запосленима и остале посебне расходе и 2) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.

#### 3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 4 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	ПУ „8. март“	5.500	5.500	5.798	5.798	105	100
Укупно општина – група 421000		29.838	29.838	33.787	60.173	197	202

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 4.018 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 3.720 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 32 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 266 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 105 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 3.235 хиљада динара, у које су укључени рачуни: „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.282 хиљаде динара и по рачуну PREDUZEЋE ZA TRGOVINU, PROMET I USLUGE EURO MOTUS DOO BEOGRAD у износу од 629 хиљада динара, за лож уље за потребе грејања Предшколске установе „8. март“ плаћеном са рачуна извршења буџета, са апропријације Предшколске установе „8. март“ испоручиоцу лож уља, уместо трансфера средстава Предшколској установи „8. март“ и по рачуну PREDUZEЋE ZA TRGOVINU, PROMET I USLUGE EURO MOTUS DOO BEOGRAD у износу од 1.890 хиљада динара, за лож уље, где је Уговор о набавци лож уља закључила општина Прешево и где је општини Прешево дато својство наручиоца, које она не може имати јер се ради о набавци добра за потребе другог правног лица – Предшколске установе „8. март“ Прешево. Општина Прешево није била овлашћена од стране Предшколске установе да у њено име и за њен рачун спроведе поступак јавне набавке или преузме одређене радње у поступку јавне набавке и да општина Прешево није уговором о набавци лож уља морала преузимати



никакве обавезе, јер су средства за ове намене обезбеђена на апропријацијама Предшколске установе „8. март“ и по рачуну RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV „ASTRITI KURBALIJA“ PRESEVO PR за набавку дрвета у износу од 61 хиљаде динара где је Уговор о набавци огревног дрвета закључила општина Прешево и где је општини Прешево дато својство наручиоца, које она не може имати, јер се ради о набавци добра за потребе другог правног лица – Предшколске установе „8. март“ Прешево. Општина Прешево није била овлашћена од стране предшколске установе да у њено име и за њен рачун спроведе поступак јавне набавке огревног дрвета или преузме одређене радње у поступку јавне набавке и да општина Прешево није уговором о набавци огревног дрвета морала преузимати никакве обавезе, јер су средства за ове намене обезбеђена на апропријацијама Предшколске установе „8. март“ и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, комуналне услуге у износу од 489 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без закљученог уговора, услуге комуникација у износу од 93 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 72 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.000 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање је исказан износ одобрене апропријације за 1.500 хиљада динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 421000 – Стални трошкови, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Предшколска установа „8. март“ је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање за сталне трошкове у износу који је за 18 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01 – Приходи из буџета.
- Председник општине Прешево преузео је обавезу у износу од 629 хиљада динара за лож уље за потребе грејања Предшколске установе „8. март“ и извршио плаћање са рачуна извршења буџета EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD, са апропријације Предшколске установе „8. март“ испоручиоцу лож уља, уместо трансфера средстава Предшколској установи „8. март“, чиме је извршио неовлашћено преузимање обавеза са апропријација Предшколске установе „8. март“, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да све преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

- Предшколска установа „8. март“ је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2016. години у износу од 1.282 хиљаде динара, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „8. март“ Прешево је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.890 хиљада динара по уговору број:40-108 од 14.11.2016. године за набавку лож уља за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево закљученом између општине Прешево, као наручиоца, Предшколске установе „8. март“ Прешево, као корисника и PREDUZEĆE ZA TRGOVINU, PROMET I USLUGE EURO MOTUS DOO BEOGRAD, као продавца, којим је својство наручиоца додељено општини Прешево, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама којим је дата дефиниција наручиоца, члану 50. Закона о јавним набавкама којим је прописано да један наручилац може овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку и члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузме уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.
- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезе и извршила плаћање за комуналне услуге у износу од 489 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „8. март“ Прешево преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 61 хиљаде динара за набавку дрвета по рачуну RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV „ASTRITI KURBALIJA“ PRESEVO PR, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше до износа апропријације одобрене буџетом; обавезе за сталне трошкове преузима руководилац установе; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше поштовањем процедура у поступцима јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за сталне трошкове, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове изнад апропријације одобрене буџетом, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове изнад апропријације одобрене буџетом и да се неће поштовати донета одлука о буџету општине Прешево.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и лож уље, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове без поштовања процедура у поступцима јавних набавки постоји ризик да ће се наставити са непоштовањем Закона о јавним набавкама.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза од стране лица која нису функционери, односно руководиоци директних и индиректних буџетских корисника постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода од стране неовлашћених лица.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за сталне трошкове; 2) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом; 3) набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; 4) поштују процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки; 5) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 6) обавезе за сталне трошкове преузимају овлашћена лица директних и индиректних буџетских корисника. и 7) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за сталне трошкове, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

#### 3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 5 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	ПУ „8. март“	0	0	1.810	1.693	0	93
Укупно општина – група 422000		2.160	2.160	3.901	3.889	180	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.862 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.244 хиљаде динара, из средстава буџета Републике у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 614 хиљада динара, од чега за: трошкове службених путовања у земљи у износу од четири хиљаде динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 1.025 хиљада динара, трошкове путовања ученика у износу од 420 хиљада динара и остале трошкове транспорта у износу од 413 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000 хиљада динара.



**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 2.000 хиљада динара, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Обрачун и исплата трошкова службених путовања у Предшколској установи „8. март“ уређени су Правилником о раду Предшколске установе „8. март“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 118 хиљада динара за трошкове превоза радника на посао и са посла на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода трошкове путовања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за трошкове путовања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

**Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за трошкове путовања и 2) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

**3.1.1.6. Текуће поправке и одржавања, група 425000**

Табела бр. 6 Текуће поправке и одржавање у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	300	300	300	300	100	100
Укупно општина – група 425000		37.426	37.426	24.533	34.511	92	141

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 279 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 169 хиљада динара у које је укључено 145 хиљада динара без

рачуноводствене документације и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 110 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 145 хиљада динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за текуће поправке и одржавање, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене текуће поправке и одржавање, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 6**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују расходе за текуће поправке и одржавање и 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за текуће поправке и одржавање, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

### **3.1.1.7. Материјал, група 426000**

Табела бр. 7 Материјал

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	900	900	2.205	2.205	245	100
Укупно општина – група 426000		5.850	5.850	7.084	8.969	153	127

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.205 хиљада динара, од чега на терет буџета општине у износу од 900 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.305 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 35 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 102 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 107 хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 1.961 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.412 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 1.512 хиљада динара, на групи конта 426000 – Материјал, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 426000 – Материјал, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 2.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то за: набавку меса и месних прерађевина у износу од 380 хиљада динара, по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO DOO LABI – COMERC BUJANOVAC, набавку хлеба и пецива у износу од 344 хиљаде динара, по рачунима S.P.R. BURIMI – COMM PREŠEVO и набавку прехранбених артикала у износу од 1.305 хиљада динара, по рачунима REXHEP REXHEPI PR TRGOVINSKA RADNJA EURORA PREŠEVO, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2016. години у износу од 2.029 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: набавку меса и месних прерађевина у износу од 380 хиљада динара по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO DOO LABI – COMERC BUJANOVAC, набавку хлеба и пецива у износу од 344 хиљаде динара, по рачунима S.P.R. BURIMI – COMM PREŠEVO и набавку прехранбених артикала у износу од 1.305 хиљада динара, по рачунима REXHEP REXHEPI PR TRGOVINSKA RADNJA EURORA PREŠEVO, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора.*

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима и неправилним исказивањем износа извршених расхода за материјал, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација и правилно исказују расходе за материјал; 2) набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама и 3) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

#### 3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 8 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „8. март“	0	0	4.570	4.570	0	100
Укупно општина – група 465000		8.000	8.000	7.313	7.313	91	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.570 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које буџетом нису планирана средства.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације у износу 4.800 хиљада динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за који није одобрена апропријација у одлуци о буџету за 2016. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.*

### Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да у финансијским извештајима правилно исказују расходе за остале дотације и трансфере.

#### **4. Биланс стања**

##### **4.1. Попис имовине и обавеза**

Директор Предшколске установе „8. март“ Прешево донео је дана 15.09.2016. године Одлуку о формирању комисије за попис имовине и обавеза број: 1531.

Предшколска установа „8. март“ Прешево није вршила годишњи попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године за коју је вршен попис. Пописом нису обухваћене дугорочне и краткорочне обавезе. Код Предшколске установе „8. март“ Прешево не налази се имовина других правних лица, односно предузетника.

Образована је само једна комисија за попис имовине и обавеза, није одређено време за попис и рок за достављање извештаја о извршеном попису.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила План рада по коме ће вршити попис. Решење о именовању чланова комисије за попис и План рада комисије за попис нису достављени интерној ревизији.

Пре почетка пописа комисији за попис нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе, као ни пре него што су чланови комисије за попис потписали пописне листе.

Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе и уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе.

Попис није обухватио уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

Извршен је попис земљишта и грађевинских објеката у Прешеву, гараже, обданишта у Букаровцу, Црнотинцу, Норчи и у Ораховици. Пописано је и путничко возило марке Опел Зафира.

Комисија за попис је дана 04.01.2017. године сачинила Записник о попису благајне.

Попис готовинских еквивалената и готовине у благајни, хартија од вредности и страних средстава плаћања вршен је бројањем према апоенима и уписивањем утврђених износа у посебне пописне листе.

Није вршен попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија за попис имовине није саставила Извештај о попису. Обзиром да комисија није сачинила Извештај о попису надлежни орган Предшколске установе „8. март“ Прешево није разматрао Извештај о попису и није одлучивао о предлозима комисије за попис, није донео Одлуку о усвајању пописа и Извештај о попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа и није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Није извршен попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



- Није одређено време за попис и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Разлика и вредносно обрачунавање, после натуралног пописа, није утврђивано ни на рачунару, штампањем пописних листа које потписују чланови комисија за попис, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу буџетског корисника, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надлежни орган буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „8. март“ Прешево. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су три конфирмације, од чега су два добављача потврдила стање.

Табела број: 9 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „8. март“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „8. март“	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд	588	161	427
	<b>Укупно:</b>	<b>588</b>	<b>161</b>	<b>427</b>

**У поступку ревизије утврђено је** да Предшколска установа „8. март“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 427 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка

5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

#### **Ризик**

Неправилним спровођењем пописа имовина и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

#### **Препорука 9**

Одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ препоручујемо да годишњи попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и да редовно врше усаглашавање својих потраживања и обавеза.

### **4.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2016. годину, износи 39.313 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 39.313 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У Билансу стања Предшколске установе „8. март“ Прешево са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 34.628 хиљада динара, од чега 20.975 хиљада динара на централни објекат вртића, 2.139 хиљада динара на објекат у селу Букаревац, износ од 3.471 хиљаде динара на објекат у селу Црнотинце, 4.475 хиљада динара у селу Норча, 3.505 хиљада динара на објекат вртића у селу Ораховице и 63 хиљаде динара на радијаторе у објекту село Миратовац, за које не поседују доказ о правима на њима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за зграде и грађевинске објекте исказане у Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да за зграде и грађевинске објекте, исказане у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.*

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 2.065 хиљада динара за опрему вртића, канцеларијску опрему, рачунар и аутомобил.

**Земљиште, конто 014100** - У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.851 хиљаде динара код Предшколске установе „8. март“ и односи се на земљиште на коме је објекат вртића у Прешево.

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 769 хиљада динара.

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина није исказана у Билансу стања Предшколске установе „8. март“ Прешево.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са исказивањем зграда и грађевинских објеката у финансијским извештајима Предшколске установе „8. март“, без доказа о правима на њима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са непоузданом евиденцијом и неевидентирањем потраживања за које не постоји одговарајућа рачуноводствена документација, неевидентирањем потраживања за неизвршени повраћај неутрошених средстава, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и 2) успоставе поуздану евиденцију потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **4.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2016. годину износи 39.313 хиљада динара.

**а) Обавезе** – Обавезе нису исказане у Билансу стања Предшколске установе „8. март“ Прешево за 2016. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Предшколска установа „8. март“ није у свом Билансу стања исказала обавезе за нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца, испоручена добра и извршене услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 238 хиљада динара.**

#### Предшколска установа „8. март“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „8. март“:

Табела бр. 10 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшколских установа	5.500	5.500	0	184		-184
426	Функционисање предшколских установа	900	900	0	54		-54
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-238

На разделу Предшколска установа „8. март“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 238 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01 због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године.

(2) 426000 – Материјал у износу од 54 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01 на име набавке намирница за припремање obroka, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Предшколска установа „8. март“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 238 хиљада динара, који се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 39.313 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 39.313 хиљада динара, који је требало исказати на позицији Невинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да приликом израде финансијских извештаја правилно исказују вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.*

#### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета Предшколска установа „8. март“ Прешево настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Прешево за 2016. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се настави са неисказивањем обавеза у пословним књигама и Билансу стања за нето плате, порез на плате, доприносе на терет послодавца испоручена добра и извршене услуге, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са погрешним исказивањем вредности нефинансијске имовине у сталним средствима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) у пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују све преузете обавезе и 3) у Билансу стања правилно исказују вредност нефинансијске имовине у сталним средствима.

### **5. Набавке**

Предшколска установа „8. март“ није донела План јавних набавки за 2016. годину нити је спроводила јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „8. март“ у 2016. години преузимала обавезе и извршавала расходе за добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра и услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

**Препорука број 12**

Одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево препоручујемо да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„8. МАРТ“ ПРЕШЕВО  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
PREDŠKOLSKA USTANOVA 8 MART

СЕДИШТЕ PREŠEVO МАТИЧНИ БРОЈ 07318782

ПИБ 101951641 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-322661-11

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

OPŠTINA PREŠEVO

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01012016 године до 31122016 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	40.653	68.490	29.177	39.313
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	40.129	66.121	27.577	38.544
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	38.278	64.270	27.577	36.693
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	36.079	58.042	23.414	34.628
1005	011200	Опрема	2.199	6.228	4.163	2.065
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.851	1.851		1.851
1012	014100	Земљиште	1.851	1.851		1.851
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	524	2.369	1.600	769
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	524	2.369	1.600	769
1026	022100	Залихе ситног инвентара	524	2.369	1.600	769
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10			
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број којта	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)	5			
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
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)	5			
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5			
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења	5			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	40.663	68.490	29.177	39.313
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5	
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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

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



*Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године*

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

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	5	
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)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
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)	5	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	5	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	40.658	39.313
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	40.653	39.313
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	40.653	39.313
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	40.653	39.313
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		

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе  
„8. март“ Прешево на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		5
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	40.663	39.313
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 22022017 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

Наредбодавац

*Уходић*

