



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕСЕЛО
ДЕТИЊСТВО“ РАШКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-380-1/2017-04
Београд, 26. октобар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања**

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕСЕЛО ДЕТИЊСТВО“ ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕСЕЛО ДЕТИЊСТВО“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка

1. 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 „Весело детињство“ Рашка за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе “Весело детињство” Рашка утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказане залихе за 85 хиљада динара и мање исказане обавезе за 6.438 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских 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,

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
26.10.2017. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода, имовине, обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода Предшколске установе “Весело детињство” Рашка за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, имовином и обавезама исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима, имовином и обавезама Предшколске установе “Весело детињство” Рашка 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 корисник Предшколска установа “Весело детињство” Рашка је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 13.152 хиљаде динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.968 хиљада динара по основу увећане основице; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 5.161 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 6.023 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Предшколска установа “Весело детињство” Рашка није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није организовала интерну финансијску контролу.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији саставних делова наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, 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
26.10.2017. године**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе “Весело детињство” Рашка (у даљем тексту ПУ „Весело детињство“) за 2016. годину у финансијским извештајима (тачка 3.2. Напомена) ПУ „Весело детињство“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) У пословним књигама Предшколске установе „Весело детињство“ је мање исказана вредност залиха прехранбених производа за припремање хране и хемијска средства у најмањој вредности 85 хиљада динара (3.2.2).
- 2) ПУ „Весело детињство“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене у износу од 6.438 хиљада динара (3.2.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ “Весело детињство” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Евидентирање залиха Предшколске установе „Весело детињство“ врше у складу са прописима (Напомене 3.2.2, Препорука број 7);
- 2) Предшколска установа „Весело детињство“ да правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе накнаду за запослене (Напомене 3.2.3, Препорука број 8).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ “Весело детињство” је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 13.152 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) ПУ „Весело детињство“ у износу 1.968 хиљада динара за неправилно обрачунате плате запослених због неправилно примењене основице (3.1.1.1.);
- 2) ПУ „Весело детињство“ је преузела веће обавезе у износу од 5.161 хиљада динара у односу на одобрене апропријације:

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

- Из извора 01 у износу од 2.095 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа на следећим групама конта: (1) 421000 - Стални трошкови у износу од 911 хиљада динара; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 447 хиљада динара; (3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 131 хиљада динара; (4) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара; (5) 426000 – Материјал у износу од 526 хиљада динара; (6) 512000 – Машине и опрема у износу од 30 хиљада динара (3.2.3.).
 - Из осталих извора 3.066 хиљада динара по програмској класификацији Функционисање предшколских установа на следећим групама конта: (1) 421000 - Стални трошкови у износу од 1.248 хиљада динара; (2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 251 хиљада динара; (3) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 111 хиљада динара; (4) 426000 – Материјал у износу од 793 хиљада динара; (5) 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 64 хиљаде динара; (6) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 73 хиљаде динара; (7) 512000 – Машине и опрема у износу од 526 хиљада динара (3.2.3.).
- 3) ПУ „Весело детињство“ је преузела обавезе и извршила плаћања, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки 6.023 хиљаде динара и то: (1) 764 хиљада динара набавка хигијене; (2) 4.377 хиљада динара намирница за припремање хране; (3) 882 хиљаде динара превоз деце за потребе Предшколске установе (4.);
- 4) ПУ „Весело детињство“ није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (2.1.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 5) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Предшколске установе „Весело детињство“ (3.2.1.):
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Весело детињство“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
 - Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Весело детињство не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

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

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Весело детињство” препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обрачун и исплату плата запослених лица врше у складу са прописима (Напомене 3.1.1.1, Препоруке број 2 и број 3);
- 2) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.2.3, Препорука 8).
- 3) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. Препорука број 9);
- 4) путне налоге, налоге за пренос попуњавају у складу са законским подзаконским актима као и да прате реализацију Уговора по партијама; да расходе за материјал извршавају у складу са законском регулативом (Напомене 2.1.1, Препорука 1; Напомене 3.1.1.4, Препорука 4; Напомене 3.1.1.5, Препорука 5).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. Препорука 6).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Весело детињство“

ПУ „Весело детињство“ је у току ревизије је извршила обрачун плата у складу са законом.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ “ВЕСЕЛО ДЕТИЊСТВО”
РАШКА ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
2.1.Интерна финансијска контрола.....	4
2.1.1.Финансијско управљање и контрола.....	4
3. Саставни делови финансијских извештаја.....	5
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	7
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000	8
3.1.1.5. Материјал, група 426000	8
3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	10
3.2. Биланс стања – Образац 1	10
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	10
3.2.2. Актива	11
3.2.3. Пасива	12
4. Набавке	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка основана је Одлуком Скупштине Заједнице дечје заштите општине Рашка, број 02-6, од 26. јануара 1977. године. Дечји вртић је уписан у регистар Округног привредног суда у Краљеву, Решењем број Фи.86/77, од 16.02.1977. године. Решењем број Фи. 1741/97, од 3.11.1997. године извршено је усаглашавање делатности са Законом о класификацији.

Статут Установе усвојен је на седници Управног одбора, Одлуком број 272, од 31.03.2017. године. Претходни Статут био је усвојен на седници Управног одбора, Одлуком број 151 од 02.03.2010. године.

Извештај о раду Установе и реализацији годишњег плана за радну 2015/2016 годину (период од 01.09.2015. до 31.08.2016. године) сачинио је директор установе. Управни одбор Установе, дана 05.09.2016. године, је донео Одлуку број 987/2 о усвајању овог извештаја, а Скупштина општине Рашка извештај је усвојила Одлуком број 06-VIII-8/2016-2, од 29.09.2016. године.

Финансијски извештај за 2016. годину усвојен је на седници Управног одбора, Одлуком број 184, од 28.02.2017. године.

Седиште Установе је у Рашки, улица Милуна Ивановића бб Издвојена одељења се налазе у Баљевцу, Јошаничкој Бањи, Биљановцу и Копаонику.

Матични број Установе је 07233841, ПИБ је 101272420, шифра делатности 8510, а текући рачун је 840-137661-74.(буџетска средства), 840-318761-71 (боловање преко 30 дана), 840-31045845-53 (рачун учешће родитеља), 840-0870742156843-05 (рачун учешће родитеља), 840-745151843-03 (рачун осталих прихода у корист нивоа општине), 840-318761-71 (рачун боловања), 840-137667-56 (рачун сопствених прихода-активан до 31.12.2016. године) 840-2082761-03 (подрачун за средства од фондације „Новак Ђоковић“ није активан у 2017. години), 840-742156843-87 (евиденциони рачун за приходе остварене по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина) код Управе за трезор.

Финансијски извештаји ПУ “Весело детињство” Рашка представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Рашка за 2016. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Весело детињство“. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, ПУ “Весело детињство” је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2016. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему⁹,
2. Закон о раду¹⁰,
3. Закон о јавној својини¹¹,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
5. Закон о јавним набавкама¹³,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁷,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁸,
11. Статут ПУ „Весело детињство“.

2.1. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту

⁹ „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 и 103/15, 99/16

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹¹ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и др. закон

¹² „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, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁶ „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, 4/14, и 58/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 18/15

ИКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁹, што је шире објашњено у тачки 3.1.1.4;
- мањи део плаћања у ПУ „Весело детињство“ је вршен тако, да приликом плаћања у колони Позив на број задужења није наведен субаналитички конто расхода, а у колони Позив на број одобрења, број рачуна, што је у супротности са чланом 3б Правилника о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²⁰;
- ПУ „Весело детињство“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, а на основу спроведене јавне набавке која је обликована у више различитих партија а да приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (није наведено време задржавања на путу, датум подношења извештаја је пре датума путовања нема поднетих путарина, паркинг карата и аутобуских карата) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са плаћањем рачуна без праћења реализације Уговора постоји ризик да се ненаменски троше средства.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да: путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, налоге за пренос попуњавају у складу са Правилником о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора као и да прате реализацију Уговора по партијама; да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

²⁰ Сл.гласник РС“ бр. 92/02, 100/03 и 10/04);

задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 1. Плате, додаци и накнаде запослених

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	59.180	59.180	58.814	58.814	99	100
Укупно општина- група 411000		194.369	194.369	190.801	190.801	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 58.814 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 4-9 Предшколска установа „Весело детињство“, програмска класификацији 2001, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 59.180 хиљада динара.

ПУ „Весело детињство“ је за обрачун зарада користило основицу у износу 3.055,55 динара, односно 3.395,06 динара за раднике чија би зарада била испод минималне што није у складу са Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године који дефинише нето износ основице у вредности 2.462,95 динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Предшколска установа, односно локална самоуправа нема акт којим дефинише висину основице што је у супротности са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању;
- запосленима у предшколској установи на неодређено и одређено време исплаћено је 1.675 хиљаде динара више због увећане основице која је дефинисана Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Весело детињство“ је извршило корекцију финансијског плана за 2016. годину на извору финансирања 04 – Сопствена средства у износу од 600 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему јер није поднела захтев надлежном органу општине за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода осим из извора 01 – Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки – 3.2.2. Пасива).

У току ревизије ПУ „Весело детињство“ је доставило решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених

у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему, као и да примењују прописану основицу за обрачун плата у складу са Закључком Владе Републике Србије.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	10.593	10.593	10.528	10.528	99	100
Укупно општина- група 412000		34.796	34.796	34.139	34.139	98	100

ПУ „Весело детињство“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.528 хиљада динара, од чега су: 7.058 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 3.029 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 441 хиљада динара доприноси за незапосленост.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је запосленима у предшколској установи на неодређено и одређено време исплаћен социјални допринос на терет послодавца 293 хиљаде динара више због увећане основице која је дефинисана Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије ПУ „Весело детињство“ је доставило решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему, као и да примењују прописану основицу за обрачун плата у складу са Закључком Владе Републике Србије.

3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 3: Стални трошкови

у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	7.163	7.163	7.002	7.002	98	100
Укупно општина - група 421000		83.426	84.293	78.275	77.958	92	100

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 7.002 хиљаде динара и то: 235 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга; 4.698 хиљаде динара енергетске услуге, 1.509 хиљаде динара комуналне услуге, 188 хиљаде динара услуге комуникација, 360 хиљаде динара трошкови осигурања, 12 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 4: Трошкови путовања

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	1.262	1.262	1.232	1.232	98	100
Укупно општина- група 422000		6.278	6.264	4.454	4.279	68	96

На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 1.232 хиљаде динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Налози за службена путовања у земљи нису заведени пре почетка путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- део путних налога по којима су евидентирани дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- вођена је евиденција о службеним путевима али не у књизи налога. Евиденција не омогућава правилно исказивање свих података, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (није наведено време задржавања на путу, датум подношења извештаја је пре датума путовања нема поднетих путарина, паркинг карата и аутобуских карата) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

3.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 5: Материјал

у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	8.785	8.786	8.877	8.877	101	100
Укупно општина- група 426000		47.311	47.311	44.686	44.326	94	99

На овој групи конта исказан је расход у износу од 8.877 хиљада динара, односи се на административни материјал у износу 409 хиљада динара, материјал за образовање запослених 211 хиљада динара, материјал за саобраћај 175 хиљада динара, материјал за образовање 431 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 7.342 хиљада динара и материјал за посебне намене 250 хиљада динара.

На конту 426811 – Хемијска средства за чишћење исказан је расход у износу 790 хиљада динара. Плаћања су вршена према следећим Уговорима: број 431 од 06.05.2015. године са ТКР „Фокс“ Крушевац за средства за хигијену, број 431 од 06.05.2015. године са „Граппа“ д.о.о. Београд за средства за професионалне машине за судове, број 751 од 22.06.2016. са ТКР „Фокс“ Крушевац за хемијска средства за чишћење и број 752 од 22.06.2016. године са СЗР „Уго техно“ Крушевац за набавку средстава за професионалне машине за судове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да рачун број 974 од 30.11.2016. године за средство за прање предузећа С.З.Р. „Уго Техна“ у износу 113.400,00 динара плаћен је из два различита извора финансирања 13.12.2016. године и то: износ 49 хиљада динара из извора 01 са рачуна за редовно пословање и 64 хиљада из извора 04 са рачуна сопствених прихода. Није успостављен критеријум по којем се врши плаћање рачуна из различитих извора.

На конту 426823 – Намирнице за припремање хране исказан је расход у износу 6.552 хиљаде динара. Намирнице су набављане од следећих добављача: „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу 3.662 хиљаде динара, „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу 1.668 хиљада динара, Радња за производњу месних прерађевина и продају меса „Три брата“ Рашка у износу 931 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- дана 07.07.2016. године, Извод 122, извршено је плаћање добављачу „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу 66 хиљада динара и 33 хиљада динара, а да приликом плаћања у колони Позив на број задужења није наведен субаналитички конто расхода, а у колони Позив на број одобрења, број рачуна, што је у супротности са чланом 3б Правилника о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора²¹;
- ПУ „Весело детињство“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, по спроведеној јавној набавци која је обликова у више различитих партија. Приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама;
- да ПУ „Весело детињство“ није Финансијским планом предвидела средства за материјал у износу од 191 хиљаду динара из из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему, за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3);
- Уговори за материјал за припремање хране закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 5. Јавне набавке).

Ризик

Уколико се настави са плаћањем рачуна без праћења реализације Уговора постоји ризик да се ненаменски троше средства.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да: налоге за пренос попуњавају у складу са Правилником о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора као и да прате реализацију Уговора по партијама; да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²¹ Сл.гласник РС“ бр. 92/02, 100/03 и 10/04);

3.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група - 465000

Табела број 6: Остале дотације и трансфери

у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Весело детињство“	6.748	6.748	6.655	6.655	99	100
Укупно општина - група 511000		22.992	22.992	21.317	21.317	93	100

ПУ „Весело детињство“. На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 6.655 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²². У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини²³, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁴ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта.

²² „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

²³ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

²⁴ "Службени гласник РС", бр. 118/2013, 137/2014

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Директор Предшколске установе „Весело детињство“ Рашка донео је дана 09.12.2016. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Управни одбор установе на седници одржаној 26.01.2017. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

Директор Предшколске установе „Весело детињство“ Рашка донео је дана 09.12.2016. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Управни одбор установе на седници одржаној 26.01.2017. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Весело детињство“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Весело детињство не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

Препорука број 6

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

3.2.2. Актива

Залихе производње, конто 021200 Предшколска установа „Весело детињство“ на конту 021200 – Залихе производње нема исказану вредност.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- да Предшколска установа „Весело детињство“ није исказала вредност залиха за исхрану деце, у помоћним књигама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да Предшколска установа „Весело детињство“ није исказала прехранбене производе за припремање хране и хемијска средства у најмањој вредности 85 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Финансијска имовина

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 3.681 хиљаде динара и усаглашено је са исказаним стањем обавеза у пасиви биланса стања.

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања ПУ „Весело детињство“ исказана су средства у укупном износу од 1.453 хиљаде динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 6.438 хиљаде динара (6.302 хиљаде динара плате+136 хиљада динара за превоз), мање су исказане обавезе за нето плате и додатке за месец децембар у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем имовине исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) правилно искажу обавезе за плате, социјалне доприносе накнаду за запослене, (2) интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 42.544 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 2.649 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 39.894 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000. На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 4.820 хиљада динара, истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000. На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ по основу накнаде запосленима за месец децембар 2015. године у износу од 136 хиљада динара, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000. На овој билансној позицији није исказан податак.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 873 хиљаде динара на име плате за децембар 2016. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да обавезе за нето плате и додатке, обавезе по основу накнада запосленима и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца књиже на одговарајућим контима. Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи – конто 252100. На овој билансној позицији је исказан износ од 7.277 хиљада динара.

Табела број 7: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање предшколских установа	4.222	4.143	79	90	900	-911	2.941	2.859	82	954	376	-1.248
422	Функционисање предшколских установа	1.152	1.152		157	290	-447	110	80	30			30
424	Функционисање предшколских установа	300	300		29	102	-131	720	664	56	56	251	-251

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколска установа "Весело детињство" Рашка за 2016. годину*

425	Функционисање предшколских установа	180	168	12	62		-50	491	602	-111			-111	
426	Функционисање предшколских установа	1.500	1.479	21		547	-526	7.285	7.398	-113	113	567	-793	
485	Функционисање предшколских установа								64	-64			-64	
511	Функционисање предшколских установа	1.080	1.080				0	398	471	-73			-73	
512	Функционисање предшколских установа	50	42	8	38		-30	181	707	-526			-526	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.095	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-3.066

На разделу ПУ „Весело детињство“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.095 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 421000 - Стални трошкови у износу од 911 хиљада динара и то за преузимање обавеза по рачуну и уговору са „ЕПС снабдевање“ Београд;
- 2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 447 хиљада динара по рачунима и уговорима за превоз предшколаца;
- 3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 131 хиљада динара за Завод за јавно здравље Краљево;
- 4) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара по рачунима Дугалекс, Ауто Неки, Ауто центар Ђурђић;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 526 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну.
- 6) 512000 – Машине и опрема у износу од 30 хиљада динара.

Дакле, без укључених децембарских рачуна ПУ „Весело детињство“ Рашка је преузела су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.095 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу ПУ „Весело детињство“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.066 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – из осталих извора финансирања. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа –

из осталих извора финансирања у већем износу у односу на одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему на следећим групама конта:

- 1) 421000 - Стални трошкови у износу од 1.248 хиљада динара и то за преузимање обавеза по уговору са „ЕПС снабдевање“ Београд.
- 2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 251 хиљада динара за Завод за јавно здравље Краљево
- 3) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 111 хиљада динара по рачунима Дугалекс, Ауто Неки, Ауто центар Ђурђић.
- 4) 426000 – Материјал у износу од 793 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну.
- 5) 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 64 хиљаде динара.
- 6) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 73 хиљаде динара
- 7) 512000 – Машине и опрема у износу од 526 хиљада динара

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4. Набавке

Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка донела је План набавки за 2016. годину 28.04.2016. године.

У 2016. години ПУ „Весело детињство“ Рашка је спровела укупно 6 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 11.995 хиљада динара (једна јавна набавка у отвореном поступку и пет јавних набавки мале вредности), односно

уговорене вредности 10.207 хиљада динара без ПДВ. Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 7.498 хиљада динара са ПДВ.

1. Јавна набавка –Средстава за одржавање хигијене ПУ „Весело детињство“ редни број ЈНМВ 01/16

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 502 од 11.05.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 712 хиљада динара, поступак обликован у две партије. Дана 22.06.2015. године закључени су уговори: за Партију I – хемијска средства за чишћење Уговор број 751 са добављачем ТКР „Фокс“ предузетник Крушевац у износу 392 хиљаде динара са ПДВ; Партија II – средство за професионалну машину за судове Уговор број 752 са добављачем ТКР „Фокс“ предузетник Крушевац у износу од 372 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци за апропријацију из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору за Партију I – хемијска средства за чишћење број 751 на порталу јавних набавки објавио дана 30.06.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 22.06.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана).

2. Јавна набавка – намирница (хране за потребе ПУ „Весело детињство“) редни број ЈН 12/2016.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 765 од 24.06.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљаде динара, отворен поступак обликован у шест партија. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2016. годину. Директор ПУ „Весело детињство“ је донела две Одлуке о додели уговора за Партију 1 и Партију 2, и четири Одлуке о обустави јавне набавке – намирница (хране за потребе ПУ „Весело детињство“). Закључени уговори са изабраним понуђачима су у вредности од 4.377 хиљада динара.

Дана 25.07.2016. године закључени су уговори: за Партију I – брашно и хлебни производи Уговор број 866 са добављачем „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу 630 хиљаде динара са ПДВ; Партија II – млеко и млечни производи Уговор број 867 са добављачем „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу од 833 хиљаде динара са ПДВ.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке. Дана 12.07.2016. године покренути су поступци за четири партије, након спроведеног поступка закључени су Уговори за Партија I – месни производи Уговор број 924 – 15.08.2016. године са добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 368 хиљада динара са ПДВ; Партија II

–свеже месо, Уговор број 934 18.08.2016. године са добављачем ПР „Радња за производњу месних прерађевина и продају меса три брата“ Рашка у износу од 972 хиљаде динара без ПДВ; Партија III – поврће и воће Уговор број 924 од са добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 782 хиљаде динара са ПДВ.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1214 од 03.11.2016. године на процењену вредност 800 хиљада динара за јавну набавку намирница-разни прехранбени производи, где није одређена апропријација у финансијском плану. Са изабраним понуђачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак закључен је Уговор број 1279 од 25.11.2016. године у износу од 792 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији, у износу процењене вредности 5.000 хиљада динара, из финансијског плана што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- У моменту закључења за Партију III – поврће и воће Уговор број 924 од са добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 782 хиљаде динара са ПДВ, нису планирана средства, односно обезбеђена средства у износу од 205 хиљада динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;
- Наручилац је обавештење о закљученим уговорима за Партију I, II, III и IV објавио дана 28.04.2017.године, а Уговор са понуђачима закључени у 2016. години, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана).

3. Јавна набавка –превоз деце за потребе ПУ „Весело детињство“ редни број ЈНМВ 20/2016.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1049 од 27.09.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 882 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2016. годину, без навођење апропријације, обликована у седам партија.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђачи за предметну јавну набавку су: за Партију I,II, V и VII је „Кавим“ а.д. Рашка а за Партије III, IV и VI „ Аутопревозник Владан Живковић“ ПР Рашка.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији, у износу процењене вредности 882 хиљаде динара, из финансијског плана што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је

супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;

- Наручилац је обавештење о закљученим уговорима за Партију I, II, V и VII, објавио дана 17.05.2017. године, а Уговор са Понуђачима закључени у 2016. години, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана). Међутим, за Партије III, IV и VI нема Обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ВЕСЕЛО ДЕТИЊСТВО“
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ВЕСЕЛО ДЕТИЊСТВО"

СЕДИШТЕ РАШКА МАТИЧНИ БРОЈ 07233841

ПИБ 101272420 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-137661-74

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ СО РАШКА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	42,269	66,911	27,017	39,894
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	42,269	66,911	27,017	39,894
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	41,876	66,457	27,017	39,440
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	40,096	55,119	17,535	37,584
1005	011200	Опрема	1,780	11,338	9,482	1,856
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)	393	393		393
1012	014100	Земљиште	393	393		393
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 „Весело детињство“
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)		61		61
1019	016100	Нематеријална имовина		61		61
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
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)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4,144	2,650		2,650
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 „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2,964	1,197		1,197
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2,955	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2,955	1		1
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		1,144		1,144
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		1,144		1,144
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9	52		52
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	9	52		52
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1,180	1,453		1,453
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1,180	1,453		1,453
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1,180	1,453		1,453
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	46,413	69,561	27,017	42,544
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,189	2,649
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Весело детињство“
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 „Весело детињство“
на дан 31.12.2016. године

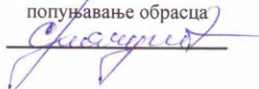
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1,180	1,453
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1,180	1,453
1204	252100	Добављачи у земљи	1,180	1,453
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	9	1,196
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	9	1,196
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	9	52
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		1,144
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	45,224	39,895
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	42,472	39,894
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	42,472	39,894
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	42,270	39,894
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
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 „Весело детињство“
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	202	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	835	1
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,917	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	46,413	42,544
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац

