



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛОЈЕ
МИЛОЈЕВИЋ“ РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1584-1/2017-04
Београд, 15. децембар 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 „МИЛОЈЕ МИЛОЈЕВИЋ“ ЗА 2016. ГОДИНУ

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

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац

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 „Милоје Милојевић“ Рековац 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 „Милоје Милојевић“ Рековац утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2016. године: мање су исказане обавезе у износу од 2.257 хиљада динара, више исказана зграда вредности 7.580 хиљада динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, неусаглашеност опреме са помоћном књигом - опреме у износу од 427 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

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

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 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
11000 Београд, Србија
15.12.2017. 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 „Милоје Милојевић“ Рековац 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 „Милоје Милојевић“ Рековац 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 Предшколске установе „Милоје Милојевић“ Рековац је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 2.675 хиљада динара и то: преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 1.246 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка 378 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.051 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 Предшколске установе „Милоје Милојевић“ Рековац 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
15.12.2017. 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. 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 „Милоје Милојевић“ Рековац (у даљем тексту ПУ „Милоје Милојевић“) за 2016. годину (тачка 3.1. Напомена) у Билансу стања ПУ „Милоје Милојевић“ (тачка 3.2. Напомена) утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) у Билансу стању Предшколске установе „Милоје Милојевић“ су више исказане зграде и грађевински објекти 7.580 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац (Напомене 3.2.2).
- 2) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене за износ од 2.257 хиљада динара (Напомене 3.2.3).
- 3) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 427 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена са аналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме (Напомене 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) зграде и грађевинске објекте правилно искажу и евидентирају у пословним књигама (Напомене 3.2.2, Препорука број 11).
- 2) Предшколска установа „Милоје Милојевић“ правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе накнаду за запослене (Напомене 3.2.3, Препорука број 12).
- 3) Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски (Напомене 3.2.2, Препорука број 11).

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 „Милоје Милојевић“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.675 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) ПУ „Милоје Милојевић“ је преузела веће обавезе у износу од 1.246 хиљада динара у односу на одобрене апропријације:
 - Из извора 01 у износу од 183 хиљаде динара и то на следећим групама конта: (1) 415000-накнаде трошкова запослених 6 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа, 416000-награде бонуси и остали посебни расходи од 170 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа и 426000-материјал у износу од 7 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа и
 - Из осталих извора у износу од 1.063 хиљада динара и то на следећим групама конта: (1) 411000-Плате по основу цене рада у износу од 302 хиљаде динара; (2) 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 336 хиљада динара (рекапитулација за новембар) програмска класификација функционисање предшколских установа; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 254 хиљаде динара (решења) програмска класификација функционисање предшколских установа; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 83 хиљада динара (рачуни ЈП „Главеја“ и ЈП ЕПС снабдевање) програмска класификација функционисање предшколских установа (5) 423000 услуге по уговору у износу од 36 хиљаде динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа (6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5 хиљаде динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљаде динара (део рачуна Профи монт), програмска класификација функционисање предшколских установа, (8) 512000-Машине и опрема у износу од 9 хиљада динара, програмска класификација функционисање предшколских установа (Напомене 3.1.1.1, 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5, 3.2.3);
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.429 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
 - без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 378 хиљада динара за централно грејање (Напомене 3.1.1.6);
 - и да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 1.051 хиљаде динара намирница за исхрану деце (Напомене 4).
- 3) ПУ „Милоје Милојевић“ 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 и то:
 - ПУ „Милоје Милојевић“ није донела Правилник о коришћењу мобилних телефона;
 - ПУ „Милоје Милојевић“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, по спроведеној јавној набавци која је обликована у више различитих партија, а није праћена реализација Уговора по партијама за добављача „МБА плус“ Рековац.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 4) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Предшколске установе „Милоје Милојевић“ (Напомена 3.2.1):
- да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходовању – отпису;
 - Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 3.1.1.1, Препорука 2; Напомене 3.1.1.2, Препорука 3; Напомене 3.1.1.3, Препорука 4; Напомене 3.1.1.4, Препорука 5; Напомене 3.1.1.5, Препорука 6; Напомене 3.2.3 Препорука 12).
- 2) 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 13);
- 3) да се поштују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, донесе Правилник о коришћењу мобилних телефона, да се донесе интерни акт о начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, сходно Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима (Напомене 2.1.1, Препорука 1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. Препорука 10).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ 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.

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.

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 „МИЛОЈЕ МИЛОЈЕВИЋ“
РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
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	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	7
3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	8
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи,група 416000.....	9
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	9
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	11
3.1.1.8. Материјал, група 426000.....	12
3.1.1.9. Остале донације и трансфери, група 465000.....	12
3.1.1.10.Машине и опрема.....	13
3.2. Биланс стања – Образац	13
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	13
3.2.2. Актива.....	14
3.2.3. Пасива	15
4. Набавке	18

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ из Рековца основана је Одлуком Скупштине општине Рековац бр. 60-3/97-01 од 25.12.1997. године и уписана у регистар Привредног суда у Крагујевцу Fi 876/98 дана 30.06.1998. године када постаје самостално правно лице.

Седиште установе је у Рековцу, адреса Светозара Марковића 4. Матични број. 17214926; ПИБ 101284256. Текући рачуни Предшколска установа „Милоје Милојевић“ су: 840-465661-42 (буџетска средства), 840-465667-24 (средства родитеља); 840-573761-13 (боловање преко 30 дана) отворени код Управе за трезор. Шифра делатности: Основна делатност 85.10 предшколско образовање и 8892 – делатност дневне бриге о деци.

Статут предшколске установе „Милоје Милојевић“ деловодни број 1139/13 дана 25.12.2013. године донет је на Седници Управног одбора.

Извештај о раду установе и реализацији годишњег плана рада за радну 2015/2016 годину као и Извештај о раду директора за радну 2015/2016 године разматрани су на седници Савета родитеља 20.10.2016. године. Усвојени су на седници Управног одбора деловодни број 1013/16 и 1014/16 дана 28.11.2016. године. Исти су усвојени на седници Скупштине општине Рековац бр 021-05/2017-01 од дана 17.03.2017. године.

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 од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему 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,

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

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 „Милоје Милојевић“.

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 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:

- ПУ „Милоје Милојевић“ није донела Правилник о коришћењу мобилних телефона
- ПУ „Милоје Милојевић“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, по спроведеној јавној набавци која је обликована у више различитих партија. Приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама за добављача „МБА плус“ Рековац.

Ризик

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

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ да: 1) Правилник о коришћењу мобилних телефона, 2) да се донесе интерни акт о начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, сходно Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима.

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 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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

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 „Милоје Милојевић“	18.712	18.712	19.014	19.014	102	100
2.	Укупно општина	65.411	65.411	64.802	64.802	99	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 19.014 хиљада динара, од чега 15.212 хиљада динара из средстава буџета општине, 3.802 хиљаде динара из буџета Републике.

На дан 31.12.2015. године у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ било је укупно 35 запослених, од чега 27 запослених на неодређено време и 8 запослени на одређено време

Одлуком о буџету за 2016. годину, ПУ „Милоје Милојевић“ на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 15.212 хиљада динара а из Републике 3.500 хиљада динара.

Финансијским планом ПУ „Милоје Милојевић“ број 1005/16 од 24.11.2016. године, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 18.712 хиљада динара. Ни Одлуком о буџету, ни финансијским

планом нису укључени укупни расходи за плате који се финансирају из осталих извора, односно из буџета Републике и сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ “Милоје Милојевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату плата у износу од 302 хиљаде динаре из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Милоје Милојевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.3. Пасива).

Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са Законом о буџетском систему у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет радник, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

у(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 „Милоје Милојевић“	3.070	3.070	3.406	3.406	111	100
2.	Укупно општина	11.619	11.619	11.420	11.420	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.406 хиљада динара, од чега су: 2.284 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 980 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 142 хиљада динара доприноси за незапосленост.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Милоје Милојевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 336 хиљада динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Милоје Милојевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.3. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет радник, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 3: Социјална давања запосленима

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 „Милоје Милојевић“	240	240	470	470	196	100
2.	Укупно општина	1.510	1.510	752	752	50	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 470 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних давања у износу од 230 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код социјалних давања постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и

именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 4: Накнада трошкова за запослене

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 „Милоје Милојевић“	650	650	656	656	101	100
2.	Укупно општина	3.540	3.540	3.226	3.226	91	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 656 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за накнаде трошкова за запослене у износу од шест хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.3. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код накнаде трошкова за превоз постоји ризик

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 5: Награде запосленима и остали посебни расходи

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 „Милоје Милојевић“	130	130	300	300	231	100
2.	Укупно општина	430	430	545	545	127	100

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 3.2.3. Пасива).

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код накнаде трошкова за превоз постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 6: 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 „Милоје Милојевић“	1.140	1.140	992	992	870	100
2.	Укупно општина	12.685	12.685	8.541	8.496	66	99

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 992 хиљада динара и то: 51 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга; 777 хиљаде динара енергетске услуге; 27 хиљаде динара комуналне услуге; 77 хиљаде динара услуге комуникација; 60 хиљада динара трошкови осигурања.

Трошкови грејања, конто 421220. На овој позицији исказани су расходи за грејање просторија у ПУ „Милоје Милојевић“ у узоркованом износу од 126 хиљада динара, по рачунима ФА-5-0/16 од 02.09.2016.године и ФА -19-0/16 од 01.11.2016.године и по Уговору број 627/16 од 10.08.2016.године са „ТМГ грејање“ Рековац. ПУ „Милоје Милојевић“ закључила је Уговор број 627/16 од 10.08.2016.године са „ТМГ грејање“ Рековац за испоруку топлотне енергије за загревање пословног простора укупне површине 468,50 м². Цена грејања пословног простора у Рековцу износи 134,23 динара по м². Уговор не садржи цену, али из елемената се може одредити вредност Уговора на годишњем нивоу у најмањем износу од 755 хиљада динара са ПДВ и закључује се на грејну сезону 2016/2017 годину и даље. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки и није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Уговор не садржи цену, али из елемената се може одредити вредност Уговора на годишњем нивоу у најмањем износу од 378 хиљада динара са ПДВ, за грејну сезону 2016/2017 годину и даље, ПУ „Милоје Милојевић“ није спровела поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

Табела број 7: Текуће поправке и одржавање

(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 „Милоје Милојевић“	610	610	461	461	76	100
2.	Укупно општина	6.210	6.210	2.473	15.491	257	100

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 461 хиљада динара и то: 432 хиљаде динара текуће одржавање зграда и објеката; 29 хиљаде динара текуће одржавање опреме; Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто - 425119 Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање у износу од 432 хиљада динара. Узоркован је износ од 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ је расходе за куповину разног потрошног материјала у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање, уместо на конту 425191– текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

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

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да расходе плаћају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

3.1.1.8. Материјал, група 426000

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

Табела број 8: 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 „Милоје Милојевић“	1.770	1.770	1.629	1.629	92	100
2.	Укупно општина	19.075	19.075	12.678	13.552	71	100

На конту 426611 – Материјали за образовање евидентирана су плаћања у износу 111 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је рачун број 003332 у износу 49 хиљада динара предузећа „Пертини тојс“ д.о.о. из Београда примљен 26.07.2016. године, а измирен 14.11.2016. године, односно 118 дана након пријема рачуна што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На конту 426823 – Намирнице за припремање хране исказан је расход у износу 1.130 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- ПУ „Милоје Милојевић“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, по спроведеној јавној набавци која је обликована у више различитих партија. Приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама за добављача „МБА плус“ Рековац;
- да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за материјал у износу од 317 хиљада динара 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 Јавне набавке);
- на Налогу за књижење број 231/16 од 26.12.2016. године прокњижен је целокупни трошак са Извода број 214 једним ставом за књижење. Обавезе према добављачима по плаћеним рачунима нису евидентирани на конту 252111 – Обавезе према добављачима најкасније у року од два дана од дана пријема фактуре, већ истог дана када је извршено плаћање што је у супротности са чланом 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге без спровођења набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама (2) да прате реализацију уговора у складу са законом.

3.1.1.9 Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 9: 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 „Милоје Милојевић“	2.200	2.200	2.087	2.087	95	100
2.	Укупно општина	8.410	8.410	7.965	7.965	95	100

На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 2.087 хиљада динара.
Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.1.10 Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 10: Машине и опрема

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 „Милоје Милојевић“	180	180	111	111	62	100
2.	Укупно општина	3.910	3.910	2.036	2.036	52	100

Конто 512611 – Опрема за образовање

ПУ „Милоје Милојевић“ је евидентирала и платила износ од 34 хиљаде динара за набавку 7. ДВД плејера предузећу „Технос плус“ д.о.о. Рековац по рачуну од 10.06.2016. године.
Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене 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 фондова¹⁹. 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 својини²⁰, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²¹ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта града и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава буџета Општине Рековац и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 400-1231/16 од 26.07.2016. године.

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.

На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 01.12.2016. године. Директор је именовао Комисију за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на залихама и Комисију попис новчаних средстава и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 18.01.2017. године. Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

²¹ "Службени гласник РС", бр. 118/2013, 137/2014

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006);
- Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016. године, а нови није именован.

Ризик

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

Препорука број 10

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 и да се донесе интерни акт који је усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2.2. Актива

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У пословним књигама ПУ „Милоје Милојевић“ води се зграда вртића садашње вредности 7.580 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ПУ „Милоје Милојевић“ у Билансу стању је више исказала зграду вртића садашње вредности 7.580 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема конто – 011200

У Билансу стања ПУ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 427 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се ручно води помоћна евиденција вредности 427 хиљада динара тако да постоји неусаглашеност са опремом у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

2) Финансијска имовина

Жиро и текући рачуни – конто 121100

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања ПУ „Милоје Милојевић“ исказана је вредност 1.770 хиљада динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања ПУ Милоје Милојевић у износу 376 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ за нето плате и

додатке за месец децембар 2016. године у износу од 2.257 хиљаде динара (2.200 хиљаде динара плате+57 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

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да правилно искажу имовину у својим пословним књигама; 2) Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски; 3) да Предшколска установа „Милоје Милојевић“ правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе и накнаду за запослене.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 10.153 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 376 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 9.777 хиљада динара.

1) Обавезе

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

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 2.200 хиљаде динара, мање су исказана активна временска разграничења, 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 извршене ревизије презентованих података утврдили смо је да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ по основу накнаде запосленима за месец децембар 2016. године у износу од 57 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 извршене ревизије презентованих података утврдили смо да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 307 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 376 хиљада динара.

Табела број 11: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

у(000) 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	Извршене на дан 31.12.2016	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршене	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
411	Функционисање предшколских установа	15.212	15.212	0	1255	0	-1.255	3.500	3.802	-302	460		-762
412	Функционисање предшколских установа	2.500	2.493	7	206		-198	570	913	-343	101		-444
414	Функционисање предшколских установа	240	216	24			24	0	0	254	-254		-254
415	Функционисање предшколских установа	650	656	-6			-6	0					0
416	Функционисање предшколских установа	130	300	-170			-170	0					0
421	Функционисање предшколских установа	800	569	231	128	84	19	340	423	-83			-83
422	Функционисање предшколских установа	40	0	40	27		13	70	41	29			29
423	Функционисање предшколских установа	250	160	90			90	130	166	-36			-36
424	Функционисање предшколских установа	250	156	94	31	13	50	70	75	-5			-5
425	Функционисање предшколских установа	490	303	187	152		35	120	158	-38			-38
426	Функционисање предшколских установа	400	348	52	22	37	-7	1.370	1.281	89			89
465	Функционисање предшколских установа	2.200	2.087	113	177		-64						0
482	Функционисање предшколских установа	50		50			50	50	9	41			41
512	Функционисање предшколских установа	180	102	78	8		70	0	9	-9			-9
515	Функционисање предшколских установа	30	0	30			30						0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.676	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1.631

На разделу ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.676 хиљаде 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) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 1.255 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 198 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе;
- 3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 6 хиљада динар
- 4) 416000 – Награде, бонуси и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара
- 5) 426000 – Материјал у износу од 7 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну;
- 6) 465000 – Остале текуће дотације и трансфери у износу од 64 хиљаде динара

Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016.године ПУ „Милоје Милојевић“ (1.529 хиљада динара за децембарске плате) је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 183 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ “Милоје Милојевић” није Финансијским планом планирала средства за исплату накнаде трошкова за запослене у износу од 6 хиљада динара, Награде, бонуси и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара и материјал у износу од 7 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.631 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) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 762 хиљаде динара за преузимање обавеза за зараде запослених (децембарска плата 460 хиљада динара, прекорачење 302 хиљаде динара);
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 444 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе (децембарска плата 101 хиљада динара, прекорачење 343 хиљаде динара);
- 3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 254 хиљаде динара;
- 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара (44 хиљаде динара по рачунима ЈП „Главеја“, ЈП ЕПС снабдевање);
- 5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 36 хиљаде динара (рачун 33ЈЗ „Ћуприја“ 5 хиљаде динара);
- 6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5 хиљада динара (рачун 33ЈЗ „Ћуприја“);
- 7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљаде динара (део рачуна „Профи монт“ Крагујевац)
- 8) 512000 – Машине и опрема у износу од 9 хиљаде динара.

Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна ПУ „Милоје Милојевић“ из осталих извора преузела је обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.063 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ “Милоје Милојевић” није Финансијским планом планирала средства 1.063 хиљаде динара и то: за исплату зарада у износу од 302 хиљаде динара, социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 336 хиљада динара, социјалних давања у износу од 254 хиљада динара, сталних трошкова у износу од 83 хиљаде динара, услуга по уговорима у износу од 36 хиљада динара, расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 5 хиљада динара; издатака за машине и опрему у износу од 9 хиљада динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Милоје Милојевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета.

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 12

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) 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

У 2016. години ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац је спровела укупно један поступак јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 1.300 хиљада динара односно уговорене вредности 1.051 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац донела је План набавки за 2016. годину.

Јавна набавка – намирница за исхрану деце редни број ЈН 01/2016.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 324/16 од 16.05.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.300 хиљада динара, поступак мале вредности. Средства за наведену набавку су предвиђена од уплате родитеља. Са изабраним понуђачима закључени су уговори: за разне прехранбене производе, воће и поврће Уговор број 496 од 22.6.2016. године са добављачем Трговинско радња са разноврсном робом у неспецијализованом продавници „МБА ПЛУС“ Рековац у износу

од 520 хиљаде динара са ПДВ; хлебна производи, свежа пецива и колачи уговор број 497 од 22.06.2016. године са добављачем СТЗУР „Три брата“ Рековац у износу од 185 хиљада динара са ПДВ; производи животињског порекла, месо и млечни производи Уговор број 498 од 22.06.2016. године са добављачем „Алфа“ д.о.о. Јагодина у износу од 346 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку процењене вредности 1.300 хиљада динара, нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, економска класификација, позиција из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Милоје Милојевић“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Милоје Милојевић“ 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.

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.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиви.

Препорука број 13

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„МИЛОЈЕ МИЛОЈЕВИЋ“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	0	7	6	1	7	2	1	4	9	2	6	4	3	5	0	5	0	7	0	7	2	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										
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "МИЛОЈЕ МИЛОЈЕВИЋ"

СЕДИШТЕ РЕКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17214926

ПИБ 101284256 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-465661-42

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА РЕКОВАЦ
 (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)	8.385	22.492	14.485	8.007
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	8.385	22.492	14.485	8.007
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	8.385	22.492	14.485	8.007
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	7.901	21.383	13.803	7.580
1005	011200	Опрема	484	1.109	682	427
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)				
1012	014100	Земљиште				
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 Предиколске установе „Милоје Милојевић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину

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)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за дјелу 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)	1.559	2.146		2.146
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узев 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, узев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1.509	1.770		1.770
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.446	1.770		1.770
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.446	1.770		1.770
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна -				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	63			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	63			
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и клаузије				
1065	123300	Хартије од вредности замењене продајом				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	50	376		376
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	50	376		376
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунасти неизплаћени расходи и издаци	50			
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9.944	24.638	14.485	10.153
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	113	376
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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа		
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 издата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу доплатија 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 повреду и штету 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)	50	376
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 ДОБАЉАЧИМА (1204 + 1205)	50	376
1204	252100	Добављачи у земљи	50	376
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за исплате чекова 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)	63	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	63	
1214	291100	Разграничени приходи и примљена		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и исплате		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примљена		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	63	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	9.831	9.777
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	8.385	8.007
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	8.385	8.007
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	8.385	8.007
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 примљена од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Милоје Милојевић” Рековац
на дан 31.12.2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Превена неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	255	324
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	1.191	1.446
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)	9.944	10.153
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
М. Стамболић

