



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1087/2017-04
Београд, 03. новембар 2017. године**

С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	7
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ ЗА 2016. ГОДИНУ.....	15
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	31

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ ВАРВАРИН

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, примања, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака ПУ „Наша радост“.

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 ПУ „Наша радост“ утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2016. године: евидентиране су зграде и грађевински објекти у износу од 27.843 хиљаде динара; више су исказана краткорочна потраживања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирану укалкулисану плату за децембар 2016. године; мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 243 хиљаде динара; више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентиране обавезе за плату за децембар 2016. године; неправилно је исказан мањак прихода и примања - дефицит у износу од 111 хиљада динара зато што буџетски дефицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 738 хиљада динара, односно требало је исказати суфицит у износу од 637 хиљада динара; ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме).

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.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде 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
03. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја прихода, примањима, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака ПУ „Наша радост“ за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима ПУ „Наша радост“ 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 ПУ „Наша радост“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 3.955 хиљада динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 2.096 хиљада динара по основу стимулације; за преузете веће обавезе у износу 1.154 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 705 хиљада динара за више од уговорене вредности за купопродају нафтних деривата.

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

03. новембар 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.....	13
2.	Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5.	Мере предузете у поступку ревизије	14
6.	Захтев за достављање оддазивног извештаја.....	

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 ПУ „Наша радост“ за 2016. годину (тачка 4.1. и 4.2. Напомена) у Билансу стања ПУ „Наша радост“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) ПУ „Наша радост“ је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 27.843 хиљаде динара, за које нема доказ о праву својине (тачка 4.1 Напомена);
- 2) ПУ „Наша радост“ је више исказала краткорочна потраживања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирану укалкулисану плату за децембар 2016. године (тачка 4.1 Напомена);
- 3) мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 243 хиљаде динара (тачка 4.2 Напомена);
- 4) су више исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентиране обавезе за плату за децембар 2016. године (тачка 4.2 Напомена);
- 5) ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара) (тачка 4.1. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 6) ПУ „Наша радост“ је неправилно исказала мањак прихода и примања - дефицит у износу од 111 хиљада динара зато што буџетски дефицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 738 хиљада динара (тачка 4.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да у пословним књигама евидентирају зграде за које имају доказ о праву својине (Напомене 4.1.- Препорука број 3.1.);
- 2) да правилно искажу краткорочна потраживања (Напомене 4.1. - Препорука број 4.3);
- 3) да правилно искажу обавезе према добављачима (Напомене 4.2. - Препорука број 4.4);
- 4) да правилно искажу обрачунате ненаплаћене приходе и примања (Напомене - 4.2. Препорука број 4.5);

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2- грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 5) да ПУ „Наша радост“ води помоћну књигу за основна средства (Напомене 4.1.- Препорука број 3.2);

ПРИОРИТЕТ 2

- 6) да правилно искажу резултат пословања (Напомене 4.2. - Препорука број 4.6).

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 „Наша радост“, је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 3.955 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 2.096 хиљада динара по основу стимулације (тачка 3.1.1.1. и 3.1.1.2. Напомена);
- 2) преузела веће обавезе у износу од 1.154 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године:
(А) са извора 01 у износу од 183 хиљаде динара (тачка 4.3.3. Напомена);
(Б) са осталих извора финансирања извршени су расходи у већем износу у односу на планирана средства а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 971 хиљаде динара (тачка 4.3.3. Напомена).
- 3) преузела обавезе и извршила расходе у износу од 705 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, јер је по закљученим уговорима за набавку и доставу прехранбених производа набавила добра више од уговорене вредности (тачка 3.1.1.8. Напомена).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Наша радост“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обрачун и исплату плата запослених лица врше у складу са прописима (Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1.1);
- 2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 4.2, Препорука број 4.1. и 4.2.);
- 3) расходе извршавају по спроведеном поступку јавне набавке (Напомене 3.1.1.8. - Препорука број 2.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Наша радост“ није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Наша радост“ Варварин 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 датих 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.

ПРИЛОГ II

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

САДРЖАЈ

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	19
3. Саставни делови финансијског извештаја.....	20
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	20
3.1.1. Текући расходи.....	20
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	20
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	21
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	22
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	22
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	22
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000.....	22
3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	22
3.1.1.8. Материјал, група 426000.....	23
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	24
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	24
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000.....	24
4. Биланс стања-Образац 1.....	25
4.1. Актива.....	25
4.2. Пасива.....	27
5. Набавке.....	30

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Варварин (у даљем тексту ПУ „Наша радост“) основала је општина Варварин дана 01.09.1982. године. ПУ „Наша радост“ спроводи програм образовања и васпитања деце узраста од 18 месеци до шест година. Извршена је верификација установе први пут 14.06.2017. године од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Матични број установе је 07321198; ПИБ је 01144551; шифра делатности је 8510 и 8891. Седиште ПУ „Наша радост“ је у Варварину, улица Слободе б.б., 37260 Варварин.

Установа има осам група, од којих је шест група припремног предшколског програма, у две групе је организован целодневни боравак са укупно 170 деце. Установа има орган управљања (Управни одбор), орган руковођења (директор), стручне и саветодавне органе. Установом руководи директор кога бира управни одбор на основу јавног конкурса.

Финансијски извештаји ПУ „Наша радост“ Варварин представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Варварин 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 „Наша радост“. 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 „Наша радост“ је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2016. годину на прописаним обрасцима.

Због чињеница да се ревизија спроводи 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,

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

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 општине ПУ „Наша радост“.

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. текући 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 хиљадама 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 „Наша радост“	25.124	25.124	25.366	25.366	101	100
Укупно општина - група 411000		93.405	93.405	87.679	87.679	94	100

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 25.366 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 20.595 хиљада динара и из Републике у износу од 4.771 хиљаде динара. ПУ „Наша радост“ има укупно 40 запослених од чега седам запослених на одређено време.

Управни одбор ПУ „Наша радост“ донео је дана 27.02.2015. године Правилник о раду број 280 од 27.02.2015. године и дана 19.12.2016. године Измене и допуне Правилника о раду број 280/1.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је запосленима по основу стимулације, плата више исплаћена у износу од 1.777 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и

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

исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 319 хиљада динара;

- ПУ „Наша радост“ нема у радном односу запослену особу са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 242 хиљаде динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Наша радост“ је у току 2016. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним утврђивањем коефицијената и извршавањем расхода на име плата ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавањем расхода супротно позитивним законским прописима.

Уколико се настави са извршавањем расхода преко одобрене апропријације из сопствених средстава без поднетог захтева за повећањем апропријације јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са законским прописима.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама 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 „Наша радост“	4.497	4.497	4.541	4.541	101	100
Укупно општина - група 412000		17.280	17.280	15.984	15.984	92	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 4.541 хиљаде динара од чега: на име ПИО износ од 3.044 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 1.307 хиљада динара и допринос за незапосленост износ од 190 хиљаде динара.

Код ПУ „Наша радост“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 319 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 44 хиљаде динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 3: Накнаде у природи

(у хиљадама 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
2	ПУ „Наша радост“	500	500	390	390	78	100
Укупно општина – група 413000		1.202	1.202	850	850	71	100

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 390 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла (маркице) (413151).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 4: Накнада трошкова за запослене

(у хиљадама 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
2	ПУ „Наша радост“	760	760	645	645	85	100
Укупно општина - група 415000		2.830	2.830	2.085	2.085	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 645 хиљада динара за превоз на посао и са посла запослених. Накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла врши на основу Правилника о раду ПУ „Наша радост“ број 280 од 23.02.2014. године (члан 68.)

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 5: Награде запосленима и остали посебни расходи

(у хиљадама 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
2	ПУ „Наша радост“	260	260	241	241	93	100
Укупно општина - група 416000		1.040	1.040	729	729	70	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 241 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда за лица која су то право остварила у буџетској години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 6: Специјализоване услуге

(у хиљадама 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 „Наша радост“	1.260	1.260	1.159	1.159	92	100
Укупно општина - група 424000		17.324	17.324	12.513	12.513	72	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.159 хиљада динара и то из средстава буџета износ од 316 хиљада динара и 843 хиљада динара из осталих извора.

Услуге јавног здравља-инспекција и анализа (424331) На овом конту извршени су расходи за санитарну обраду радника у износу од 316 хиљада динара из средстава буџета. Плаћени су рачуни Заводу за јавно здравље Крушевац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 7: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама 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 „Наша радост“	465	465	478	478	103	100
Укупно општина - група 425000		39.287	39.287	31.981	31.981	81	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 478 хиљада динара (од чега 86 хиљада динара из средстава буџета, у износу од 158 хиљада динара из средстава републике и у износу од 234 хиљаде динара) и то: у износу од 352 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 126 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме. *Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119)* Извршени су расходи у износу од 327 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ закључила је Уговор о извођењу радова број 1318/1 од 19.07.2016. године са ЈКП „Варварин“ за реконструкцију канализационе мреже у ПУ „Наша радост“ Варварин у износу од 63 хиљаде динара. На основу радног налога ЈКП „Варварин“ Варварин је испоставило рачун број 358 од 22.07.2016. године за извршене радове. Рачун је потписан од стране лица које је одобрило плаћање а радни налог од лица које је контролисало радове.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.1.8. Материјал, група 426000

Табела број 8: Материјал

(у хиљадама 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 „Наша радост“	4.885	4.885	5.010	5.010	103	100
Укупно општина - група 426000		15.195	15.195	12.235	12.235	80	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.010 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 276 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 181 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 78 хиљада динара, материјали за образовање културу и спорт у износу од 529 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од пет хиљада динара, материјал за одржавање хигијене у угоститељству у износу од 3.747 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 194 хиљаде динара.

Намирнице за припрему хране (426826) На овом конту извршени су расходи у износу од 3.277 хиљада динара. Предшколска установа „Наша радост“ у 2016. години спровела је поступак јавне набавке мале вредности обликоване у 15 партија. Након спроведеног поступка ПУ „Наша радост“ закључила је уговоре са следећим изабраним понуђачима:

Уговор број 10 од 13.01.2016. године са С.Т.Р. „Ђукић Комерц“ Варварин за набавку житарица, масти, шећера, зачина, месних прерађевина, воћа, поврћа, зимнице, мармеладе, кондиторских производа и осталих намирница у износу од 1.820 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 2.274 хиљада динара;

Уговор број 12 од 13.01.2016. године са СЗР Пекара „Илић“ Горњи Катун за набавку хлеба у износу од 192 хиљаде динара. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 235 хиљада динара;

Уговор број 14 од 13.01.2016. године са ТР „Гуљ“ Варварин за набавку рибе и производа од рибе у износу од 87 хиљада динара без ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 183 хиљаде динара;

Уговор број 11 од 13.01.2016. године са Млекара „Коцка“ из Варварина за набавку млека и млечних производа у износу од 239 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 286 хиљада динара;

Уговор број 13 од 13.01.2016. године са ПГ Савић Бранислав Бошњане за набавку јаја у износу од 68 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 133 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 705 хиљада динара више од уговорене вредности по закљученим уговорима за набавку и доставу прехранбених производа, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 5. уговора и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше до износа закљученог уговора и по спроведеном поступку јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко уговореног износа постоји ризик да су расходи плаћени без правног основа и без спроведеног поступка јавне набавке.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше до уговореног износа и по спроведеном поступку јавне набавке.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 9: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама 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 „Наша радост“	1.866	1.866	1.865	1.865	100	100
Укупно општина - група 511000		104.854	104.854	72.611	72.611	69	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 1.865 хиљада динара од чега у износу од 1.791 хиљаде динара из средстава буџета општине и у износу од 74 хиљаде динара из средстава Републике и то за објекте за потребе образовања у износу од 1.700 хиљада динара, канализацију у износу од 91 хиљаде динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 74 хиљаде динара.

Објекти за потребе образовања (511223) Исказани су издаци у износу од 1.700 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ закључила је Уговор о извођењу грађевинских радова број 11/16 од 20.07.2016. године са „Колос-С 2015“ пр Мајдево у износу од 1.498 хиљада динара са ПДВ за радове на доградњи објекта за потребе ПУ „Наша радост“. Уговором је утврђено лице за надзор. По овом уговору плаћено је у 2016. години 1.440 хиљада динара на основу Окончане ситуације број 48/2 од 24.10.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 10: Машине и опрема

(у хиљадама 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 „Наша радост“	647	647	501	501	77	100
Укупно општина Варварин - група 512000		10.605	10.605	6.601	6.601	62	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 501 хиљаде динара од чега у износу од 345 хиљада динара из буџета и у износу од 156 хиљада динара из осталих

извора и то: за административну опрему у износу од 47 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 213 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 241 хиљаде динара.

Уграђена опрема (512931) Исказан је издатак у износу од 241 хиљаде динара. По прибављању три понуде, закључен је Уговор број 15057/15 број од 21.10.2015. године са „АМI-MONTER“ доо Крушевац за извођење радова на уградњи опреме система за дозирање и сагоревање пелета у котларници вртића ПУ „Наша радост“ у износу од 165 хиљада динара без ПДВ. Испостављен је Рачун број 102.15122-2 од 27.10.2015. године у износу од 165 хиљада динара без ПДВ и сачињен је Записник о извршеној примопредаји и коначном обрачуну вредности изведених радова број 15122-2/15 од 26.10.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. 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 фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. 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 нема одступања.

4.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања установе ПУ „Наша радост“ за 2016. годину износи 37.216 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 30.439 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 6.777 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 30.439 хиљада динара састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 27.843 хиљаде динара, опреме у износу од 2.511 хиљада динара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 85 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2016. години увећана је за 665 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 27.843 хиљаде динара и то за два објекти вртића.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2016. години увећана је код ПУ „Наша радост“ у износу од 1.843 хиљаде динара за радове на доградњи објекта за потребе ПУ „Наша радост“ и умањена у износу од 572 хиљаде динара за обрачунату амортизацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Наша радост“ Варварин води у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о праву на њима у износу од 27.843 хиљада динара, зграду вртића површине 1.292м², што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Наша радост“ није доставила свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема, конто 011200 – У Билансу стања установе ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 2.511 хиљада динара.

Опрема је у 2016. години увећана у износу од 194 хиљаде динара за набавку опреме. Вредност опреме је у 2016. години умањена у износу од 870 хиљада динара за извршену амортизацију и расход опреме по попису.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Наша радост“ не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да воде помоћне књиге опреме и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Залихе производње, 021200 У Билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године је исказана вредност залиха производње у износу од 85 хиљада динара од чега се 57 хиљада динара односи на материјал за чишћење, а 28 хиљада динара на храну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у билансу стања више исказана вредност залиха производње у износу од 85 хиљада динара за исказане залихе материјала за чишћење и храну код ПУ „Наша радост“ које је требало исказати на конту 022000 - залихе ситног инвентара и потрошног материјала, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, 022100 У Билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха ситног инвентара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Наша радост у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно

члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да воде евиденцију залиха ситног инвентара и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 6.777 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 У Билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 627 хиљада динара из осталих извора.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказано је стање у износу од 3.165 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ је евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 617 хиљада динара за децембар 2016. године и део новембра 2016. године, потраживања од запослених по основу мањкова у износу од десет хиљада динара и укалкулисану плату за децембар 2016. године у износу од 2.538 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у Билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године више исказана краткорочна потраживања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирану укалкулисану плату за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предузму мере ради наплате потраживања.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 2.985 хиљада динара и то у износу од 447 хиљада динара за неплаћене обавезе према добављачима и у износу од 2.538 хиљада динара за неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да 1) правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама; 2) воде помоћну књигу за основна средства.

4.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Наша радост“ за 2016. годину износи 37.216 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, 231000 Исказан је износ од 1.863 хиљаде динара, који се односи на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 234000 Исказан је износ од 385 хиљада динара, који се односи на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Добављачи у земљи, конто 252100 У Билансу стања установе ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 447 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 11: 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
411	предшколско образовање	20.595	20.595	0	1.716		-1.716	4.529	4.771	-242	437		679
412	предшколско образовање	3.792	3.792	0	316		-316	705	749	-44	69		-113
415	предшколско образовање	560	442	118			118	200	203	-3			3
424	предшколско образовање	400	316	84	117		-33	860	843	17			17
425	предшколско образовање	100	86	14	24		-10	365	392	-27			27
426	предшколско образовање	70	54	6	104		-88	4.815	4.956	-141			-141
472	предшколско образовање							210	218	-8			8
511	предшколско образовање	1.791	1.791	0		52	-52	75	74	1			1
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.215						-971
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

ПУ „Наша радост“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.215 хиљада динара од чега се преузете обавезе у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, односе на плате за децембар 2016. године и то: обавезе које су преузете по програмској активности предшколско образовање на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 1.716 хиљада динара и 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 316 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 183 хиљаде динара и то по програмској активности предшколско образовање, на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 33 хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од десет хиљада динара, 426000-стални трошкови у износу од 88 хиљада динара и 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 52 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Наша радост“ је са програмске активности предшколско образовање, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 971 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 679 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 113 хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од три хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 27 хиљада динара; 426000-материјал у износу од 141 хиљаде динара и 472000-накнаде за социјалну

заштиту из буџета у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане обавезе према добављачима у износу од 243 хиљаде динара за неевидентирани обавезе код ПУ „Наша радост“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200-обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања, 254900. Исказан је износ од 290 хиљада динара по основу обустава за плату за децембар 2016. године.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, 291300. Исказан је износ од 3.165 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирани обавезе за плату за децембар 2016. године код ПУ „Наша радост“.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 31.066 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, 311100 - У билансу стања ПУ „Наша радост“ на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 30.354 хиљаде динара и усаглашена је са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, 311200 - Исказан је износ од 85 хиљада динара за вредност залиха потрошног материјала и усаглашена је са нефинансијском имовином у залихама у активи Биланса стања.

Мањак прихода и примања-дефицит, 321122 – На овој билансној позицији исказан је износ од 111 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наша радост“ у 2016. години неправилно исказала мањак прихода и примања - дефицит у износу од 111 хиљада динара зато што буџетски дефицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 738 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода требало је утврдити суфицит у износу од 627 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде резултат пословања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 321311 – Исказан је износ од 738 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, индиректни буџетски корисник настави са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не поднесе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадужевања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 2) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 3) да правилно искажу краткорочна потраживања; 4) да правилно искажу обавезе према добављачима; 5) да правилно искажу обрачунате ненаплаћене приходе и примања; 6) у обрасцу Биланс стања правилно искажу резултат пословања.

5. Набавке

ПУ „Наша радост“ донела је дана 23.12.2015. године План набавки за 2016. годину (Управни одбор је усвојио План набавки за 2016. годину дана 23.12.2015. године).

ПУ „Наша радост“ спровела је два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 2.029 хиљада динара без ПДВ односно 2.435 хиљада динара са ПДВ. Ревидирана су два спроведена поступка јавне набавке мале вредности у вредности од 2.435 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- Јавна набавка мале вредности – добара пелет за огрев за потребе ПУ „Наша радост“ Варварин, редни број 7
- Јавна набавка мале вредности – доградња објекта за потребе предшколске установе-извођење грубих грађевинских радова, редни број 30.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Образак 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

П.У.НАША РАДОСТ

СЕДИШТЕ ВАРВАРИН МАТИЧНИ БРОЈ 07321198

ПИБ 101144551 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-279661-98

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

П.У.НАША РАДОСТ

(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 кошта	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)	29,765	50,940	20,501	30,439
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	29,693	50,855	20,501	30,354
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	29,693	50,855	20,501	30,354
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	26,572	39,688	11,845	27,843
1005	011200	Опрема	3,121	11,167	8,656	2,511
1006	011300	Остале некретности 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 Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	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)	72	85		85
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	72	85		85
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче	72	85		85
1024	021300	Робе 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)	7,959	6,777		6,777
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 финансијске деривати				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
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)	4,039	3,792		3,792
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	738	627		627
1051	121100	Жиро и текући рачуни	738	627		627
1052	121200	Издајна новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благajна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3,301	3,165		3,165
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,301	3,165		3,165
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и каузије				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3,920	2,985		2,985
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3,920	2,985		2,985
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3,920	2,985		2,985
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	37,724	57,717	20,501	37,216
1073	351000	ВАНБЕЛАНСКА АКТИВА				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	7,220	6,150
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних банака		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број књига	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 харџија 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)	2,238	2,248
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,854	1,863
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,258	1,265
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	169	169
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	301	302
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	110	111
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	16	16
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 „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	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)	384	385
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	258	258
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	110	111
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	16
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	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, ИЗУЗЕТВ 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 задужења		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијском предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватном финансијском 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		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	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)	1,681	737
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)	1,387	447
1204	252100	Добављачи у земљи	1,387	447
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)	294	290
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	294	290
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,301	3,165
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,301	3,165
1214	291100	Разграничени приходи и примљива		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примљива	3,233	3,165
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	68	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	30,504	31,066
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	29,766	30,439
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	29,766	30,439
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	29,694	30,354
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	72	85
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 примљива од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	117	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		111
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	621	738
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)	37,724	37,216
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017 . године

Лице одговорно за
потпуњавање обрасца
Matic Vrsina

