



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
ВЛАДИЧИН ХАН ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-387/2017-04
Београд, 23. август 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.....8

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....11**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ ЗА 2016. ГОДИНУ 19**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....39**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан

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 „Пчелица“ Владичин Хан.

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 „Пчелица“ Владичин Хан-Биланс прихода и расхода утврђене су неправилности у укупном износу од 640 хиљада динара и то: део расхода и издатака је више исказан за 605 хиљада динара и мање за 605 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан за 2016. годину; мање је исказан вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 35 хиљада динара.

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан-Биланс стања на дан 31.12.2016. године утврђене су неправилности у износу од 20.537 хиљада динара и то: евидентиране су зграде и грађевински објекти у износу од 19.977 хиљада динара, за које нема доказ о праву својине, није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од од 560 хиљада динара.

ПУ „Пчелица“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме) и није усагласила нефинансијску имовину у сталним средствима исказану у пасиви биланса стања са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 20.232 хиљаде 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*

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

саставних делова финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

23. август 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину, имовине и обавеза и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан 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 расходима и издацима Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан за 2016. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 5.971 хиљада динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.029 хиљада динара по основу увећане основице; без основа у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 605 хиљада динара, по уговорима о привременим и повременим пословима; за преузете обавезе и извршене расходе и издатке више од уговорене вредности у износу од 269 хиљада динара; без валидне документације (рачуни нису оверени од стране лица које је одобрило плаћање) у износу од 469 хиљада динара; извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу од 3.599 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација.

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
23. август 2017. година**

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	16
4. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	16
5. МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	17
6. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	17

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан (у даљем тексту ПУ „Пчелица“) за 2016. годину (тачка 4.1. и 4.2. Напомена) у Билансу стања ПУ „Пчелица“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Економска класификација: део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 605 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 605 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на резултат пословања (тачка 3.1.1.1. Напомена).
- 2) ПУ „Пчелица“ је у својим пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 19.977 хиљада динара, за које нема доказ о праву својине (тачка 4.1 Напомена).
- 3) Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 20.232 хиљаде динара услед неправилног евидентирања на конту 311900-остали сопствени извори (тачка 4.2. Напомена).
- 4) ПУ „Пчелица“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме) (тачка 4.1. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 5) ПУ „Пчелица“ није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 560 хиљада динара (тачка 4.1. Напомена).
- 6) ПУ „Пчелица“ је мање исказала вишак прихода и примања – суфицит, у износу од 35 хиљада динара (тачка 4.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.1.-Препорука број 1.3);
- 2) да евиденцију непокретности воде за зграде за које имају доказ о праву својине (Напомене 4.1.-Препорука број 6.1.);

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 која утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

- 3) да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања (Напомене 4.2.- Препорука број 7.4);
- 4) да ПУ „Пчелица“ води помоћну књигу за основна средства (Напомене 4.1.- Препорука број 6.2);

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) да изврше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31. децембар (Напомене 4.2.- Препорука број 7.2);
- 6) да правилно искажу резултат пословања (Напомене 4.2.- Препорука број 7.3).

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 „Пчелица“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 5.971 хиљаде 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 1.029 хиљада динара по основу увећане основице (тачка 3.1.1.1. Напомена);
- 2) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 605 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима по уговорима о привременим и повременим пословима (тачка 3.1.1.1. Напомена);
- 3) преузела обавезе и извршила расходе и издатке више од уговорене вредности у износу од 269 хиљада динара по Уговору о јавној набавци за Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 од 17.03.2016. године закљученим са стр „Тути Фрути“ Владичин Хан (тачка 3.1.1.7. Напомена);
- 4) преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 469 хиљада динара без валидне документације о насталој пословној промени, за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела који нису оверени од стране лица које је одобрило плаћање (тачка 3.1.1.6. Напомена);
- 5) извршени су расходи и издаци из осталих извора финансирања у већем износу од 3.599 хиљада динара у односу на планирана средства, а да није поднет захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Пчелица“ 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) исплату расхода за привремене и повремене послове врше када за то постоји правни основ (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1.2);
- 3) да расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације (Напомене 3.1.1.6.-Препорука број 4);
- 4) расходе извршавају до висине утврђене уговором (Напомене 3.1.1.7.- Препорука број 5.1.);
- 5) поднесе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.7. и 4.2.- Препорука број 2, 3, 5.2 и 7.1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Пчелица“ у поступку ревизије није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Пчелица“ Владичин Хан 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 „ПЧЕЛИЦА“ ВЛАДИЧИН ХАН
ЗА 2016. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	23
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	23
3. САСТАВНИ ДЕЛОВИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	24
3.1. Извештај о извршењу буџета.....	24
3.1.1. Текући расходи.....	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	26
3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	26
3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000.....	27
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000.....	27
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	28
3.1.1.7. Материјал, група 426000.....	29
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	30
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	30
4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....	31
4.1. Актива.....	31
4.2. Пасива.....	33
5. НАБАВКЕ.....	36

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Пчелица“ Владичин Хан (у даљем тексту ПУ „Пчелица“) основана је Одлуком Скупштине Заједнице дечје заштите Владичин Хан дана 21.10.1977. године. Са радом је почела 01.02.1978. године под називом Дечји вртић „Пчелица“. Под данашњим називом послује од 07.11.2013. године. Матични број установе је 07253869; ПИБ је 100927823; шифра делатности је 8891. Седиште ПУ „Пчелица“ је у Владичином Хану, улица Ратка Павловића бб.

У складу са Статутом, Предшколска установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања. Установа има 20 група, од којих је 14 група припремног предшколског програма, у пет група је организован целодневни боравак и једна мешовита група по пројекту фондације „Новак Ђоковић“, са укупно 340 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 „Пчелица“ Владичин Хан представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Владичин Хан 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 „Пчелица“. 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 „Пчелица“ је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2016. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему⁹,
2. Закон о раду¹⁰,
3. Закон о јавној својини¹¹,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
5. Закон о јавним набавкама¹³,

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

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 „Пчелица“.

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.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Пчелица“	27.750	27.750	27.196	26.591	96	98
Укупно општина - група 411000		109.370	109.370	108.275	101.625	93	94

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 27.196 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 18.941 хиљаде динара, из Републике у износу од 6.260 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.995 хиљада динара. ПУ „Пчелица“ Владичин Хан има 23 запослених на неодређено време и 12 запослених који се финансирају из буџета Републике Србије на одређено време.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је дана 24.12.2014. године Правилник о раду ПУ „Пчелица“ Владичин Хан број 532/3 којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа и по основу рада запослених. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је дана

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

24.02.2012. године Одлуку број 29/1 којом се одређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у ПУ.

Основица за обрачун и исплату плата је у програму за обрачун плата за запослене унета у бруто износу који је већи у односу на прописан. Прерачуном је утврђено да примењене бруто основице не одговарају прописаним нето основицама за обрачун и исплату плата запослених лица чије се плате финансирају из буџета јединице локалне самоуправе. По том основу плата је више исплаћена у износу од 873 хиљаде динара са групе 411000 и у износу од 156 хиљада динара са групе 412000.

ПУ „Пчелица“ има у радном односу запослену особу са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је запосленима по основу увећане основице, плата више исплаћена у износу од 873 хиљаде динара, што је супротно члану 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама¹⁹, Закључку Владе Републике Србије 05 Број 121-13723/2015-01 од 25.12.2015. године и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 156 хиљада динара;
- су одговорна лица ПУ закључила уговоре о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 605 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је неправилно евидентиран расход у износу од 605 хиљада динара за ангажовање лица за обављање привремених и повремених послова уместо на групи 423000 – услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ Владичин Хан 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

Уколико се настави са неправилним обрачуном плата јавља се ризик да ће доћи до значајних неправилности у поступку извршења буџета.

Уколико се настави са исплатом средстава по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години) без правног основа, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

¹⁹ „Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006,.....92/2011

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом обрачуна и исплата плата цену рада и коефицијенте ускладе са прописима; 2) врше исплату расхода за привремене и повремене послове када за то постоји правни основ; 3) расходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца (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 „Пчелица“	5.030	5.030	4.762	4.762	95	100
Укупно општина - група 412000		19.530	19.530	19.274	19.274	99	100

На овом конту су извршени расходи у износу од 4.762 хиљаде динара.

Код индиректног корисника ПУ „Пчелица“ утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 156 хиљада динара, што је објашњено у тачки 3.1.1.2. група 411000- плате, додаци и накнаде запослених.

3.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 3: Стални трошкови (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 „Пчелица“	2.600	2.600	2.850	2.850	110	100
Укупно општина - група 421000		74.611	74.611	66.822	67.504	90	101

Исказано је извршење у укупном износу од 2.850 хиљада динара и то из буџета износ од 2.600 хиљада динара и 250 хиљада из осталих извора за: трошкове платног промета у износу од 105 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 1.989 хиљада динара, трошкови грејања у износу од 166 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 318 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 120 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 152 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211 На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.989 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, број 668 од 25.12.2015. године, где је процењена вредност 2.100 хиљада динара.

На основу ревизије узороковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 250 хиљада динара од одобрене апропријације на групи конта 421000-стални трошкови, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе из осталих извора преузимају и извршавају у износу одобрене апропријације на основу поднетих захтева за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

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 2

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

3.1.1.4. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 4: Стални трошкови (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	Дечји вртић „Пчелица“	300	300	587	587	196	100
Укупно општина - група 422000		2.130	2.130	1.265	1.265	59	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 587 хиљада динара и то из буџета у износу од 286 хиљада динара и 301 хиљада динара из осталих извора: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 57 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 18 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 11 хиљада динара, и трошкови превоза ученика у износу од 501 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 287 хиљада динара од одобрене апропријације на групи конта 422000-трошкови путовања, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе из осталих извора преузимају и извршавају у износу одобрене апропријације на основу поднетих захтева за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

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 3

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

3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 5: Услуге по уговору (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 „Пчелица“	2.250	2.250	2.012	2.617	116	130
Укупно општина - група 423000		39.510	39.510	34.341	44.680	113	130

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.012 хиљада динара и то: компјутерске услуге (423200) у износу од 39 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423300) у износу од 49 хиљада динара, услуге информисања (423400) у износу од 51 хиљаде динара, стручне услуге (423500) у износу од 879 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство (423600) у износу од 45 хиљада динара, репрезентација (423700) у износу од 224 хиљаде динара и остале опште услуге (423900) у износу од 725 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера (423212) Извршени су расходи у износу од 39 хиљада динара. ПУ „Пчелица“ и Ц.С. УЗР Сурдулица закључили су дана 08.02.2016. године

Уговор број 65 у износу од 36 хиљада динара (три хиљаде динара месечно). Предмет уговора је одржавање и ажурирање програма. Уговор се закључује на период од године дана од дана закључења уговора. Рачун Ц.С. УЗР Сурдулица број 121 од 26.10.2016. године у износу од три хиљаде динара на име одржавања софтвера за месец септембар. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 880 хиљада динара за накнаде по уговору о делу (закључено је 16 уговора о делу).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Угоститељске услуге (423621) Извршени су расходи у износу од 45 хиљада динара на име конзумације хране и пића на основу рачуна број 24 од 12.02.2016. године који је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 66 хиљада динара за израду роковника, календара, хемијских оловки и упаљача.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 158 хиљада динара за набавку новогодишњих пакетића (за децу која су у предшколској установи) на основу рачуна Предузеће за издаваштво, производњу, промет књига и услуге Земун број 541 од 19.12.2016. године у износу од 157 хиљада.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 724 хиљаде динара и то за: накнаде по уговорима о делу у износу од 556 хиљада динара (18 уговора о делу), „Дечија плесна асоцијација“ у износу од 105 хиљада динара и „МД Пројект институт“ у износу од 63 хиљаде динара.

ПУ „Пчелица“ и „Дечија плесна асоцијација“ Београд закључили су дана 10.10.2016. године Уговор о пословној сарадњи број 632 у износу од 105 хиљада динара (седам месеци по 15 хиљада динара). Предмет уговора је уређивање права реализације, обуке и коришћења дечијих плесних програма Дечије плесне асоцијације за школску 2016/2017 годину од стране Предшколске установе а у оквиру пројекта Растимо уз плес-деца на трговима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 6: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. 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 „Пчелица“	1.200	1.200	914	914	76	100
Укупно општина - група 425000		48.660	48.660	43.018	51.113	105	119

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 914 хиљада динара од чега у износу од 851 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од 63 хиљаде динара из осталих извора.

Електричне инсталације (конто 425117) Извршени су расходи у износу од 469 хиљада динара.

По прибављању три понуде Предшколска установа „Пчелица“ је закључила Уговор о набавци и монтажи број 158 од 29.03.2016. године са „Hanel“ доо Владичин Хан за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела у износу од 391 хиљаде динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Пчелица“ извршила плаћање по рачуну број 20 од 25.04.2016. године „Hanel“ доо Владичин Хан за набавку и монтажу лед надградне плафоњере-панела (топло беле за радне собе, купатила, ходнике и остале просторије у објекту целодневног боравка у Владичином Хану у износу од 469 хиљада динара који није оверен од стране лица које је исправу контролисало и потврдило да је роба примљена и услуга извршена и од лица које је одобрило плаћање, па су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 4

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

3.1.1.7. Материјал, група 426000

Табела број 7: Материјал

(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 „Пчелица“	3.500	3.500	4.619	4.619	132	100
Укупно општина - група 426000		21.322	21.322	23.629	22.730	107	96

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.619 хиљада динара и то на терет буџета Општине у износу од 1.493 хиљаде динара, из осталих извора у износу од 2.852 хиљаде динара, из донација у износу од 181 хиљаде динара и из Републике у износу од 93 хиљаде динара. Извршени су расходи за: административни материјал (426100) у износу од 154 хиљаде динара, материјали за образовање и усавршавање запослених (426300) у износу од 66 хиљада динара, материјали за саобраћај (426400) у износу од 104 хиљаде динара, материјали за образовање, културу и спорт (426600) у износу од 448 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали (426700) у износу од пет хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство (426800) у износу од 3.624 хиљаде динара и материјали за посебне намене (426900) у износу од 218 хиљада динара.

Материјали за образовање (426611) Извршени су расходи у износу од 447 хиљада динара за набавку 245 комада књига и остало.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Храна (426821) Извршени су расходи у износу од 3.373 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Пчелица“ закључио је дана 17.03.2016. године уговоре и то за пет партија за набавку хране у укупном износу од 2.036 хиљада динара. По овим уговорима плаћено је укупно 1.938 хиљада динара. За Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 са стр „Тути Фрути“ Владичин Хан закључен је у износу од 789 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.058 хиљада динара, што је за 269 хиљада динара више од уговорене вредности о чему је опширније објашњено у тачки 6.4. Набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је

- извршен је расход у износу од 269 хиљада динара више од уговорене вредности по Уговору о јавној набавци за Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 од 17.03.2016. године закљученим са СТР „Тути Фрути“ Владичин Хан, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Пчелица“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 1.119 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да подносе захтев за повећање апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко уговорене вредности постоји ризик да су расходи плаћени без правног основа.

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 5

Препоручујемо одговорним лицима да 1) расходе извршавају до висине уговорене вредности; 2) поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 8: 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 „Пчелица“	576	576	576	576	100	100
Укупно општина - група 511000		154.676	154.676	61.023	61.295	40	101

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 576 хиљада динара из средстава буџета општине.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 576 хиљада динара по Уговору број 716 од 09.11.2016. године са „Хит Пројект“ доо Крушевац за израду пројектно техничке документације за доградњу обданишта.

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 фондова²⁰. 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 „Пчелица“ за 2016. годину износи 25.665 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 20.814 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 4.851 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 20.808 хиљада динара састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 19.977 хиљада динара, опреме у износу од 255 хиљада динара, нефинансијска имовина у припреми у износу од 576 хиљада динара и залихе ситног инвентара у износу од шест хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2016. години увећана је за 445 хиљада динара. У 2016. години обрачуната је амортизација у износу од 837 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 19.977 хиљада динара и то објекти вртића, забавишта, и објекти у Житорађу, Сувој Морави, Стублу и Лепеници. Објекат у Лепеници је Одлуком Општине Владичин Хан од 20.12.2014. године дат на коришћење на период од пет година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Пчелица“ је евидентирала у својим пословним књигама објекте у износу од 19.977 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву својине на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Пчелица“ 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;

²⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

- ПУ „Пчелица“ не води евиденцију на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- ПУ „Пчелица“ 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 није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да за зграде и грађевинске објекте у пословним књигама обезбеде доказ о праву на њима, евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Опрема, konto 011200 – У Билансу стања установе ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 252 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ 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 „Пчелица“ да воде помоћне књиге опреме и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 576 хиљада динара који се односи на израду пројектне документације за адаптацију вртића у 2016. години.

Залихе ситног инвентара, konto 022100. У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од шест хиљада динара које се односе на залихе намирница за припрему хране.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ у својим пословним књигама не води евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године није исказана вредност залиха потрошног материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су мање исказане залихе потрошног материјала у износу од шест хиљада динара за залихе намирница за припрему хране, које су исказане на конту залихе ситног инвентара, што је супротно Правилнику о стандардном касификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 4.851 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 716 хиљада динара од чега 560 хиљада динара из средстава буџета.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ није извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 560 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да до истека фискалне године изврше повраћај неискоришћених средстава која су им пренета у буџет у складу са Законом о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Исказано је стање у износу до 454 хиљаде динара по основу потраживања од родитеља и то за октобар 2016. године у износу од шест хиљада динара, новембар 2016. године у износу од 74 хиљаде динара и за децембар 2016. године у износу од 374 хиљаде динара.

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

Ризик

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

Препорука број 6

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 Консолидованом Билансу стања ПУ „Пчелица“ за 2016. годину износи 25.665 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 4.136 хиљада динара, од чега се 3.058 хиљада динара односе на обавезе по основу расхода за запослене, 623 хиљаде динара на обавезе из пословања и 455 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 Исказан је износ од 2.306 хиљада динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 Исказан је износ од 413 хиљада динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 Исказан је износ од 132 хиљаде динара за накнаду за боловање за децембар 2016. године.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 Исказан је износ од 207 хиљада динара за исплату накнаде по уговорима о делу за децембар 2016. године.

Добављачи у земљи, конто 252100 У Билансу стања установе ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 623 хиљаде 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 9: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

		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)						
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
411	Функционисање предшколских установа	18.950	18.941	9	2.315		-2.306	8.800	8,255	545			545	
412	Функционисање предшколских установа	3.430	3.429	1	404		-403	1.600	1,333	267			267	
414	Функционисање предшколских установа	207	207	0	132		-132		979	-979			-979	
415	Функционисање предшколских установа	650	650	0			0		57	-57			-57	
421	Функционисање предшколских установа	2.600	2.600	0	467		-467		250	-250			-250	
422	Функционисање предшколских установа	300	286	14			14		301	-301			-301	
423	Функционисање предшколских установа	1.750	1.510	240	212		28	500	502	-2			-2	
424	Функционисање предшколских установа	250	227	23			23		24	-24			-24	
425	Функционисање предшколских установа	1.200	851	349			349		63	-63			-63	
426	Функционисање предшколских установа	2.000	1.493	507		367	140	1.500	3.126	-1.626			-1.626	
482	Функционисање предшколских установа	50	14	36			36		5	-5			-5	
512	Функционисање предшколских установа	200	118	82			82		292	-292			-292	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-3.308						Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања	-3.599

Предшколска установа „Пчелица“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у укупном износу од 3.308 хиљада динара на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.306 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 403 хиљаде динара, 414000-социјална давања запосленима у износу од 132 хиљаде динара које се односе на преузимање обавеза по основу исплате плата за децембар 2015. године и на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 467 хиљада динара које се односе на утрошену струју за децембар 2016. године.

Предшколска установа „Пчелица“ је са програмске активности развој културе, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 3.599 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 414000-социјална давања запосленима у износу од 979 хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 57 хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 250 хиљада динара, 422000-трошкови путовања у износу од 301 хиљаде динара, 423000-услуге по уговору у износу од две хиљаде динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 24 хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 63 хиљаде динара; 426000-материјал у износу од 1.626 хиљада

динара, 482000- порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од пет хиљада динара, 512000-опрема у износу од 292 хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Пчелица“ није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до висине одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

Остале обавезе, конто 254000 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 151 хиљаде динара, а односи се на обавезу умањења плате по закону за децембар 2016. године.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 455 хиљада динара.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 21.259 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 576 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 20.232 хиљаде динара и није усаглашена са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима у пасиви биланса стања и усагласе је са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године није исказана нефинансијска имовина у залихама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је мање исказана нефинансијска имовина у залихама у износу од шест хиљада динара и није усаглашена са залихама потрошног материјала, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да правилно искажу нефинансијску имовину у залихама и усагласе је са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали сопствени извори, конто 311900 У Билансу стања ПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2016. године исказани су остали сопствени извори у износу од 20.272 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани остали сопствени извори у износу од 20.232 хиљаде динара које је требало евидентирати и

исказати на групи 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима и у износу од 35 хиљада динара које је требало евидентирати на конту 321300 - нераспоређени вишак прихода и примања или дефицит из ранијих година, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Пчелица“ да остале сопствене изворе искажу у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања-суфицит, субаналитички конто 321121 На овој билансној позицији исказан је износ од 681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит мање исказан, у износу од 35 хиљада динара, 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 обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 2) да изврше повраћај неутрошених средстава у буџет на дан 31. децембар; 3) у обрасцу Биланс стања правилно искажу вишак прихода и примања – суфицит; 4) да усагласе стање нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви биланса стања.

5. Набавке

ПУ „Пчелица“ донела је дана 29.02.2016. године План набавки за 2016. годину. План јавних набавки објављен је на Порталу јавних набавки дана 03.03.2016. године односно у законском року.

ПУ „Пчелица“ је достављала тромесечне Извештаје о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама за 2016. годину Управи за јавне набавке у законском року.

ПУ „Пчелица“ спровела је један поступак јавне набавке мале вредности по партијама у укупном износу од 1.790 хиљада динара без ПДВ односно 2.146 хиљада динара са ПДВ.

Ревидиран је један спроведен поступак јавне набавке мале вредности у вредности од 2.146 хиљада динара са ПДВ.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ Владичин Хан донео је дана 26.11.2015. године Правилник о набавкама број 617/1 којим се уређује поступак набавке унутар ПУ „Пчелица“ Владичин Хан.

Јавне набавке мале вредности

1) Јавна набавка мале вредности – добара хране и тића, редни број 79/2016-01

Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије број 79/2016-01 од 18.02.2016. године директор ПУ „Пчелица“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности–набавка хране и пића за 2016. годину (VI Партија и то: Партија I месо, Партија II млеко, Партија III хлеб, Партија IV пољопривредни производи, Партија V остали производи и Партија VI остали производи од меса). Процењена вредност јавне набавке износи 2.700 хиљада динара без ПДВ (Партија I месо- у износу од 500 хиљада динара, Партија II млеко - у износу од 200 хиљада динара, Партија III хлеб - у износу од 200 хиљада динара, Партија IV пољопривредни производи - у износу од 1.200 хиљада динара, Партија V остали производи - у износу од 200 хиљада динара и Партија VI остали производи од меса - у износу од 400 хиљада динара).

Након спроведеног поступка јавне набавке директор ПУ „Пчелица“ закључио је дана 17.03.2016. године уговоре и то за:

- Партију I месо Уговор број 79/2016-01/4 са ПУЗР „Алси“ Владичин Хан у износу од 491 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 377 хиљада динара.

- Партију II млеко Уговор број 79/2016-01/5 са СЗР Млекара „Био Млек“ Тулово у износу од 285 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 174 хиљаде динара.

- Партију III хлеб Уговор број 79/2016-01/6 са Радња за производњу хлеба и пецива „Ђорђе Ђорђевић“ пр Владичин Хан у износу од 184 хиљаде динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 140 хиљада динара.

- Партију IV пољопривредни производи и Партију VI остали производи од меса Уговор број 79/2016-01/7 са СТР „Тути Фрути“ Владичин Хан у износу од 789 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 1.058 хиљада динара.

- Партију V остали производи Уговор број 79/2016-01/8 са „Yumis“ доо Ниш у износу од 287 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору плаћен је износ од 189 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да: одлука о покретању поступка садржи назив и ознаку из општег речника набавке, решење о образовању комисије садржи назив и адресу наручиоца односно пословно име, одлуку о додели уговора објављују на Порталу јавних набавки, објављују обавештење о закљученом уговору.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ
БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНУ**

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПЧЕЛИЦА"

СЕДИШТЕ ВЛАДИЧИН ХАН МАТИЧНИ БРОЈ 07253869

ПИБ 100927823 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-280661-08

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА С.О.ВЛАДИЧИН ХАН

(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)	20.631	46.109	25.295	20.814
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	20.624	46.103	25.295	20.808
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	20.624	45.527	25.295	20.232
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	20.570	39.516	19.539	19.977
1005	011200	Опрема	54	6.011	5.756	255
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)		576		576
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		576		576

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Општина 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	МАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Материјална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	7	6		6
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	7	6		6
1026	022100	Залихе ситног инвентара	7	6		6
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	699	4.851		4.851
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
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)	699	1.170		1.170
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	699	716		716
1051	121100	Жиро и текући рачуни	698	716		716
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	1			
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		454		454
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		454		454
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		3.681		3.681
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		3.681		3.681
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		3.681		3.681
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	21.330	50.960	25.295	25.665
1073	351000	ВАПБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		4.136
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		3.058
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		2.306
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.669
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		178
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		323
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		119
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		17
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 „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		413
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		277
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		119
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		17
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)		132
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		81
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		9
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		29
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		11
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		207
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		114
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		33
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		43
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		17
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

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

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

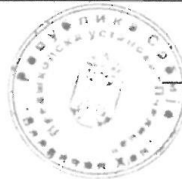
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		623
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)		472
1204	252100	Добављачи у земљи		472
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)		151
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		151
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		455
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		455
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		455
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	21.330	21.529
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	20.665	20.848
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	20.665	20.848
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		576
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Пчелица“ Владичин Хан
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	20.665	20.272
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	665	681
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	21.330	25.665
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац