



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-328/2017-04
Београд, 15. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ЗА 2016. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	39

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа „Наше дете“ Врање

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, и то: расхода, издатака, имовине и обавезе и пописа Предшколске установе „Наше дете“ Врање (у даљем тексту: ПУ „Наше дете“) за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.⁴

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима - Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године ПУ „Наше дете“, утврђене су неправилности: (1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 1.291 хиљаду динара и мање исказан за 1.291 хиљаду динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру (тачка 3.1.1.5.).

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године ПУ „Наше дете“ утврђене су неправилности: (1) више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 223.837 хиљада динара; (2) мање је исказана опрема у износу од 171 хиљаде динара (тачка 4.2.).

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

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“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 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

овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја и то: расхода, издатака, имовине и обавезе и попис Предшколске установе „Наше дете“ Врање (у даљем тексту: ПУ „Наше дете“) за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима ПУ „Наше дете“ Врање, 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 „Наше дете“ је неправилно створила обавезе у износу од најмање 8.327 хиљада динара, и то: за плате, додатке и накнаде у износу од 633 хиљаде динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 6.411 хиљада динара; без валидне документације у износу од 1.283 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ „Наше дете“ није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: неевидентирања обавеза по рачуноводственим исправама у прописаном року, спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима, непостојања помоћне књиге основних средстава.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за правилност пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Резиме предузетих мера 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 ПУ „Наше дете“ Врање за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 1.291 хиљаду динара и мање исказан за 1.291 хиљаду динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру (Напомене тачка 3.1.1.5.).

2) ПУ „Наше дете“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године (Напомене тачка 3.2.2. и 3.2.3.):

(1) више је исказала зграде и грађевинске објекте у износу од 223.837 хиљада динара;

(2) није исказала опрему у износу од 171 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

1) Да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене тачка 3.1.1.5. – Препорука број 4.2.).

2) У пословним књигама тачно и правилно евидентирају и исказу имовину којом располажу (Напомене тачка 3.2.2. – Препорука број 6.1.).

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 Предшколска установа „Наше дете“ Врање је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 8.327 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 633 хиљаде динара по основу неправилног обрачуна боловања до 30 дана (тачка 3.1.1.1.).

2) Преузела и извршила веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Функционисање предшколске установе на дан 31.12.2016. године у укупном износу од 6.411 хиљада динара:

- из извора 01 у износу од 237 хиљада динара и то: апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених више извршила у износу од 211 хиљада динара и

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.

апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери више извршила у износу од 26 хиљада динара (тачка 3.2.3.);

- из осталих извора извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 6.174 хиљаде динара више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев надлежном органу за финансије за повећање апропријација, и то за: апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара; апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 610 хиљада динара; апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 4.959 хиљада динара; апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара; апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 105 хиљада динара (тачка 3.2.3.).

3) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.283 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за превоз запослених на посао и са посла и за превоз деце за припремни предшколски програм (тачка 3.1.1.5.).

4) Није у потпуности успоставила адекватан систем интерних контрола (тачка 3.1.1.2, 3.1.1.3, 3.1.1.4, 3.1.1.5 и 3.2.2).

5) Код спровођења пописа имовине и обавеза (3.2.1.), утврђени су следећи пропусти: није усаглашено стање у књигама са стварним стањем; није извршен попис материјала; извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препорука се не даје јер је у поступку ревизије отклоњена неправилност као што је наведено у тачки 5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије.

2) У поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене тачка 3.2.3. – препорука број 7.).

3) Књижење врше на основу валидних рачуноводствених исправа (Напомене тачка 3.1.1.5. – препорука број 4.1.).

4) Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то: евидентирају обавезе по рачуноводственим исправама у прописаном року; примењују одредбе уговора које се односе на прибављање средства обезбеђења; успоставе помоћну књигу основних средстава, регулишу отпис ситног инвентара (Напомене тачка 3.1.1.2. – препорука број 1, тачка 3.1.1.3. – препорука број 2, тачка 3.1.1.4. – препорука број 3, тачка 3.2.2. – препорука број 6.2.).

5) Попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.2.1. – Препорука број 5).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Наше дете“ Врање је предузела следеће мере:

1. Почела је са обрачуном и исплатом накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада у износу од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад од месеца септембра 2017. године (доказ: обрачунске листе за септембар месец).

2. Од јануара 2017. године обрачунске листе садрже све потребне податке, јер је промењен програм за обрачун плата (доказ: обрачунске листе).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Наше дете“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

ПУ „Наше дете“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ 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 – Образац 5	24
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	24
3.1.1.2. Социјална давања запосленима, група 414000	26
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	26
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000	27
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000	28
3.2. Биланс стања – Образац 1	29
3.2.1. Попис имовине и обавеза	29
3.2.2. Актива	31
3.2.3. Пасива	33
4. Набавке	35

1. Основни подаци о субјекту ревизије

ПУ „Наше дете“ у Врању, основана је 1959. године када је на основу Решења Народног одбора Општине Врање број 01-7908 од 29.10.1959. године тадашње забавиште издвојено из састава основних школа у самосталну установу.

Установа је уписана у судски регистар Привредног суда у Лесковцу, регистарски уложак 5-15-00. Усклађивање са Законом о установама и Законом о класификацији делатности извршено је Решењем овог суда бр. фи.113/98 од 21.04.1998. године.

Установа делује у оквиру уписане делатности у судском регистру, сходно Закону о класификацији делатности и води се под шифром: 85.10 - предшколско образовање и 88.91 – делатност дневне бриге о деци.

Матични број Установе је 07139047, а ПИБ 100553668.

Установа је верификована за обављање делатности предшколског васпитања и образовања на основу Решења о верификацији Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 022-05-2/2012-07 од 04.09.2012. године.

Установа данас своју делатност обавља у 8 објеката за целодневни боравак деце – седам у граду („Наше дете“, „Дечја радост“, „Бошко Буха“, „Пчелица“, „Сунце“, „Невен“ и „Чаролија“) и један у Врањској Бањи („Бамби“), у вртићу у Кривој Феји и у 21 наменски грађених или адаптираних просторија основних школа, једне месне заједнице и амбуланте. Установа има формирану и групу деце на дужем болничком лечењу.

Организација, начин рада, управљање и руковођење у Установи и остваривање делатности утврђени су Статутом Установе. Послови и радни задаци запослених регулисани су Правилником о систематизацији, а поступак заштите и безбедности деце, правила понашања деце, запослених и родитеља и дисциплинска одговорност радника уређени су посебним правилницима који су утврђени статутом Установе.

У Установи је потписан и Појединачни колективни уговор за Предшколску установу „Наше дете“ којим су регулисани радни односи и плате и друга примања запослених.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о платама у државним органима и јавним службама⁸,
- 3) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁹,

⁸ „Службени гласник Републике Србије“ број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. Др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

⁹ „Службени гласник Републике Србије“ број 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 – усклађени дин. изн, 8/2013 – усклађени дин. изн, 47/2013, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн, 57/2014, 68/2014 – др. закон, 5/2015 – усклађени дин. изн, 112/2015 и 5/2016 – усклађени дин. изн.

- 4) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰,
- 5) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 6) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹¹,
- 7) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹²,
- 8) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- 9) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- 10) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹³,
- 11) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁴.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

У Извештају о извршењу буџета у период од 01.01. до 31.12.2016. године исказани су текући расходи у износу од 307.631 хиљаде динара.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наше дете“	176.100	176.100	176.723	176.723	100	100

Планиран је расход у износу од 176.100 хиљада динара, а исказано је извршење у износу од 176.723 хиљаде динара и то: на терет буџета Републике у износу од 15.612 хиљада динара и на терет буџета Града у износу од 161.111 хиљада динара.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2016. године имала укупно 286 запослених лица од тога: 278 лица на неодређено време, једно именовано лице и седам лица на одређено време.

¹⁰ „Службени гласник Републике Србије“ број 116/2014

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“ број 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 2420/08, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

¹³ „Службени гласник Републике Србије“ број 118/2013 и 137/2014

¹⁴ „Службени гласник Републике Србије“ број 17/1997 и 24/2000

У 2016. години исплаћене су плате за период децембар 2015. године закључно са новембром 2016. године. Исплата плата додатака и накнада запосленима у предшколској установи у 2016. години вршена је са рачуна извршења буџета града.

Предшколска установа „Наше дете“ вршила је обрачун и исплату плата у 2016. години на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама за један број запослених и основице у износу од 2.540,70 динара утврђене чланом 43. Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 02-18/15-18 од 26.02.2015. године, који је потписао директор, синдикална организација самосталног синдиката, синдикат „Независност“ и градоначелник града Врања.

За запослене који су на дан почетка примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама („Службени гласник РС“, број 8/2013 године, примењује се од 26.01.2013. године) остаривали већу основну плату од основне плате обрачунате по одредбама ове уредбе, обрачун и исплата плате вршена је у износу који је затечен у тренутку ступања на снагу ове уредбе (увећани коефицијенти у односу на прописане уредбом).

Приликом обрачуна плате у 2016. години примењује се свим запосленима иста основица (2.540,70 динара), тако да се повећањем основице смањују затечени коефицијенти све док основна плата која им припада по одредбама уредбе не достигне тај износ. Са повећањем основице Закључком Владе РС број 121-12361/2016-1 од 23.12.2016. године и дате Сагласности Града број 2017-07 од 17.02.2017. године, која се примењује на плату од јануара 2017. године смањени су затечени коефицијенти, али не до нивоа прописаног уредбом, с тим да је основна плата остала непромењена.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65%, и то за период од децембра 2015. године закључно са новембром 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада исплаћивана је 85% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, уместо 65%, тако да је по овом основу према прерачуноу урађеном од стране запослених у ПУ „Наше дете“ више исплаћено у износу од 633 хиљаде динара, што је супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате, додатке и накнаде су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 623 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 4.3. Пасива;
- обрачунске листе за плату запослених у 2016. години не садрже податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, као и доприноса за обавезно социјално осигурање и пореза у складу са законом, прописане матичне податке послодавца и запосленог, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Предузете мере

У поступку ревизије ПУ „Наше дете“ Врање је предузела мере и почела са обрачуном и исплатом накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде проузроковане ван рада у износу од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад од месеца септембра 2017. године и доставила на увид обрачунске листе.

Од јануара 2017. године обрачунске листе садрже све потребне податке, јер је промењен програм за обрачун плата.

3.1.1.2. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 2: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наше дете“	8946	8.946	9.556	9.556	107	100

Исказано је извршење у укупном износу од 9.556 хиљада динара, од чега износ од 984 хиљаде динара из буџета Града, износ од 7.426 хиљада динара из средстава ООСО и износ од 1.146 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 8.045 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.183 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 328 хиљада динара.

Отпремнина у случају отпуштања са посла, конто 414312. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 984 хиљаде динара.

ПУ „Наше дете“ је приликом обрачуна и исплате отпремнина применила одредбе Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, Закона о раду и Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 02-18/15-18 од 26.02.2015. године.

Исплаћене су отпремнине за два запослена лица и то: за једно лице на основу Решења о отказу уговора о раду, јер је услед организационих промена престала потреба за радом и за једно лице на основу Споразума о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде.

Исплата отпремнина у износу од 984 хиљаде динара извршена је са рачуна извршења буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је обавезе нису евидентирани преко групе 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 3: Накнада трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наше дете“	10.000	10.000	6.204	6.204	62	100

Извршен је расход у износу од 6.204 хиљаде динара на име накнаде трошкова за запослене, од тога из средстава буџета Града у износу од 1.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.959 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.245 хиљада динара.

Извршена је накнада трошкова за превоз на посао и са посла за јул, август, септембар и октобар 2016. године из средстава буџета града за дане доласка и одласка са посла.

Чланом 59. Појединачног колективног уговора за ПУ „Наше дете“ број 346-07/15 од 26.02.2015. године и чланом 1. Анекса појединачног колективног уговора број 1231-07/16 од 06.09.2016. године регулисана је накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са посла.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запосленима у ПУ у 2016. години вршена је са рачуна извршења буџета града.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе нису евидентирани преко групе 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе у пословним књигама.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 4: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наше дете“	29.983	29.983	23.212	23.212	77	100

Исказано је извршење у укупном износу од 23.212 хиљада динара, од тога: из средстава Републике у износу од 9.088 хиљада динара, из средстава буџета града у износу од 9.499 хиљада динара и из осталих извора у износу од 4.625 хиљада динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарске услуге у износу од 185 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 18.503 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.796 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 708 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 1.020 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 9.304 хиљаде динара.

ПУ „Наше дете“ је по спроведеном отвореном поступку набавке добара – електрична енергија, спроведене од стране Градске управе, по Одлуци о покретању

поступка јавне набавке број 404-13/2015-16 од 08.04.2015. године за више корисника, закључила Уговор о јавној набавци добра – електрична енергија број 372-03/1-15 од 30.06.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. ПУ „Наше дете“ по основу овог Уговора је у току 2015. године платила износ од 850 хиљада динара и у 2016. године износ од 9.304 хиљаде динара, тако да је укупно извршење овог Уговора у износу од 10.154 хиљаде динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2016-16 од 17.05.2016. године Градска управа је покренула отворени поступак јавне набавке добра-електричне енергије, за више корисника. По спроведеном поступку јавне набавке ПУ „Наше дете“ је закључила Уговор број 969-03/16 од 27.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Уговор је закључен са уговореним роком од дана потписивања до 31.08.2017. године и уговореном вредношћу од 10.000 хиљада динара, колико наручилац има планираних средстава у свом финансијском плану. ПУ „Наше дете“ је рачуне по овом уговору, почев од рачуна за јул 2016. године, плаћала у 2017. години.

У току 2016. године ПУ „Наше дете“ није поседовала подрачун за извршење буџетских средстава па је Градска управа уместо преноса средстава вршила директно плаћање добављачима, по рачунима ПУ „Наше дете“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Наше дете“ је извршила и евидентирала расходе по рачунима за набавку електричне енергије који нису потписани од стране лица које је контролисало исправу и лица одговорног за насталу пословну промену, односно без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Електропривреда Србије“ Београд није предала меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење уговорних обавеза Предшколској установи приликом потписивања Уговор о јавној набавци добра електрична енергија број 404-28/2016-16 од 28.06.2016. године са 969-03/16 од 27.06.2016. године, што је супротно члану 3. Уговора.

Ризик

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима града да примењују одредбе уговора у делу преузимања меница.

3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство и трошкови путовања у оквиру редовног рада.

Табела број 5: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Наше дете“	2.950	2.950	2.673	1.382	47	52

Исказано је извршење у укупном износу од 2.673 хиљаде динара, од тога на терет буџета града у износу од 1.383 хиљаде динара и у износу од 1.290 хиљада динара из осталих извора. Исказани су расходи за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.168 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 1.392 хиљаде динара и трошкове путовања ученика у износу од 113 хиљада динара.

Превоз средствима јавног превоза, конто 422391. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.291 хиљаде динара, за расходе за превоз на посао и са посла за запослене, за набавку месечних маркица за превоз.

Превоз ученика, конто 422411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 92 хиљаде динара, за превоз деце предшколског узраста из сеоских средина која путују до села у којима се налазе вртићи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- неправилно је евидентиран расход на групи 422000-трошкови путовања у износу од 1.291 хиљаде динара за набавку маркица за превоз на посао и са посла за запослене, уместо на групи 413000-накнаде у натури, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је извршила расход у износу од 1.283 хиљаде динара за превоз запослених на посао и са посла и за превоз деце за припремни предшколски програм, без комплетне валидне рачуноводствене документације, јер рачуни не садрже потписе лица које је контролисало исправу и лица које одобрава плаћање.

Ризик

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

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне и комплетне рачуноводствене документације; 2) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2016. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2016. годину и на иста изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Наше дете“ је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза за 2016. годину број 1797-01/4-16 од 12.12.2016. године.

На основу наведене Одлуке директор ПУ „Наше дете“ је донео решења о именовану комисија за попис и то: Централне пописне комисије број 1827-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис основних средстава за сваки од осам вртића и за Централну кухињу; Комисије за попис ситног инвентара број за сваки од вртића; Комисија за попис алата број 1821-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис посуђа у свим вртићима број 1822-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис залиха у магацину потрошне робе, ситног инвентара и дидактичког материјала број 1823-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис залиха у магацину прехрамбене робе број 1824-07/16 од 12.12.2016. године; Комисија за попис робе у магацину залиха робе за одржавање опреме и објеката број 1825-07/16 од 12.12.2016. године и Комисија за попис финансијске имовине, потраживања и обавеза број 1826-07/16 од 12.12.2016. године. Решењима је утврђен рок за вршење пописа и достављање извештаја Централној пописној комисији до 09.01.2017. године. Све пописне комисије су донеле своје планове рада, којим су утврђени време, рок и распоред активности приликом вршења пописа.

Управни одбор ПУ „Наше дете“ је дана 31.01.2017. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 26-01/2-17.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Комисије за попис основних средстава вртића Дечја радост, Сунце, Чаролија, Бамби и Централне кухиње и Комисија за попис робе у магацину залиха робе за одржавање опреме и објеката нису сачиниле и доставиле Централној пописној комисији извештаје о извршеном попису, супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештаји пописних комисија и Централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, утврђене разлике између стварног и књиговодственог стања и утврђене узроке неслагања, стварно и књиговодствено стање имовине, извештај нису потписали сви чланови пописне комисије, већ само председник пописне комисије, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже: књиговодствено натурално стање, натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне комисије су сачиниле пописне листе које не садрже датум када је пописна листа попуњена;
- ПУ „Наше дете“ је исказала исправку вредности за основна средства набављена у току 2016. године за 23 хиљаде динара мање, јер није обрачуната за период од дана набавке до 31.12.2016. године, што је супротно члану 11. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Извештајем о извршеном попису Централне пописне комисије нису исказани стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, извештај о залихама ситног инвентара у износу од 434 хиљаде динара, залихама потрошног материјала у износу од 3.017 хиљада динара и дати аванси и депозити у износу од 78 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: опреме јер је исказана књиговодствена вредност у износу од 10.833 хиљаде динара а пописом је утврђен износ од 14.893 хиљаде динара; зграде и грађевински објекти, јер је

исказана књиговодствена вредност у износу од 223.837 хиљада динара а пописом је утврђен износ од 230.346 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања, јер је исказана књиговодствена вредност од 12.882 хиљаде динара а пописом је утврђен износ од 12.989 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршен попис материјала за грејање, код вртића „Наше дете“, „Пчелица“, „Чаролија“, „Дечја радост“ и „Бошко Буха“ који користе гасно уље за ложење и у Кривој Феји где се за грејање користе дрва за грејање, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- ПУ „Наше дете“ је евидентирала и пописала мобилне телефоне у најмањем износу од 171 хиљаде динара као ситан инвентар уместо као основна средства, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са законским прописима и усаглашавају књиговодствено стање са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године износи 284.552 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 238.121 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 - Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 223.837 хиљада динара (управна зграда и зграда 9 вртића).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- ПУ „Наше дете“ у својим пословним књигама води зграде и грађевинске објекте за које не поседује доказ о праву коришћења на њима у износу од 223.837 хиљада динара, што је супротно члану 21. Одлуке о прибављању, располагању, коришћењу и управљању стварима у јавној својини града Врања, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ПУ 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;

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 10.833 хиљаде динара (за опрему за образовање и саобраћају опрему).

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је мање исказана вредност опреме у најмањем износу од 171 хиљаде динара за 32 мобилна телефона која су евидентирана као ситан инвентар, што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 434 хиљаде динара (дидактичка опрема у магацину).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Наше дете“ нема интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 3.017 хиљада динара (електро материјал, прехранбена роба).

б) Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 46.431 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 - На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 751 хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2016. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 12.882 хиљаде динара (потраживања од запослених за мањак од 2014. године - 2016. године, потраживања од родитеља за целодневни и полудневни боравак деце, потраживања за породилско боловање, потраживања од Националне службе за запошљавање из 2012. године, потраживања по основу потрошње горива).

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 - На дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 78 хиљада динара код ПУ „Наше дете“ (за извршену претплату по предрачуницима, и то: „Плутос“ доо Врање у износу од пет хиљада динара од 22.12.2016. године, „Лукоил“ Београд из 2015. године у износу од четири хиљаде динара, „Милован груп“ доо Београд у износу од 37 хиљада динара из периода 2010 – 2014. године, „ВР Тоурс“ Врање грешком уплаћено 20 хиљада динара из периода 2011. године и ХТТ „Палисад“ ад Златибор износ од 11 хиљада динара од 28.09.2016. године).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је на овој билансној позицији исказан износ од 57 хиљада динара по основу погрешно уплаћених средстава у 2011. години следећим добављачима: „Милован груп“ доо Београд у износу од 37 хиљада динара и „ВР Тоурс“ Врање у износу од 20 хиљада динара. Средства нису враћена до дана вршења ревизије, нити су наведени добављачи утужени.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2016. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 32.720 хиљада динара.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска имовина, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико није успостављен адекватан систем интерне контроле јавља се ризик од непоштовања важећих прописа.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину, 2) правилно евидентирају имовину у помоћним књигама основних средстава и интерним актом регулишу отпис ситног инвентара.

3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 284.552 хиљаде динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 45.680 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 15.141 хиљаде динара за плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 6.466 хиљада динара за превоз за одлазак и долазак са посла за април 2014. године до јун 2016. године и децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.714 хиљада динара за социјалне доприносе за децембар месец 2016. године.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 71 хиљаде динара за услуге по уговору за одржавање семинара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На дан 31.12.2016. године у Билансу стања нису исказане обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Наше дете“ мање исказала износ од 1.733 хиљаде динара, за неевидентирани обавезе (децембар 2016. године) по основу разлике у плати од 10% у буџет, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 6.595 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису у пословним књигама евидентирани обавезе према добављачима истог или наредног дана од дана њиховог добијања, већ су обавезе евидентирани на крају пословне године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако да изражавамо резерву на исказано стање обавеза према добављачима у Билансу стања.

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

Табела 6: Преглед преузетих 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	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Разлика

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционис. предшколске установе	160.900	161.111	-211	15.141	-15.352	15.200	15.612	-412		-412
412	Функционис. предшколске установе	30.000	29.138	862	2.714	-1.852	2.721	2.526	195		195
414	Функционис. предшколске установе	984	984	0		0	7.962	8.572	-610		-610
415	Функционис. предшколске установе	10.000	1.245	8.755	6.551	2.204		4.959	-4.959		-4.959
424	Функционис. предшколске установе			0		0	1.700	1.734	-34	54	-88
465	Функционис. предшколске установе	16.170	16.196	-26	1.733	-1.759	4.200	4.138	62		62
512	Функционис. предшколске установе			0		0	2.000	2.105	-105		-105
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-18.963	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-6.174

• ПУ „Наше дете“ је:

(1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 18.963 хиљаде динара, од чега се износ од 18.726 хиљада динара односи на децембарске обавезе, по програмској активности Функционисање предшколске установе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 211 хиљада динара по основу исплаћеног дела зараде за новембар 2016. године, и преузео обавезу у износу од 15.141 хиљаде динара по основу обавезе за плате за децембар 2016. године;
- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 1.852 хиљаде динара по основу социјалних доприноса за децембарску плату за 2016. годину;
- апропријацију 465000 - остале дотације и трансфери, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 26 хиљада динара по основу исплаћеног дела пореза за зараде за новембар 2016. године и преузео обавезу у износу од 1.733 хиљаде динара по основу обавезе за плату за децембар 2016. године;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од 6.174 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених у износу од 412 хиљада динара;
- апропријацију 414000 - социјална давања запосленима у износу од 610 хиљада динара;
- апропријацију 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 4.959 хиљада динара;
- апропријацију 424000 – специјализоване услуге у износу од 88 хиљада динара;
- апропријацију 512000 – машине и опрема у износу од 105 хиљада динара;

Остале обавезе, конто 254000 - На дан 31.12.2016. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 1.733 хиљаде динара (по основу умањења плате за децембар месец).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ ову билансну позицију исказала више за износ од 1.733 хиљаде динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу умањења 10% од зараде, док је билансна позиција конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 12.960 хиљада динара (контра став за потраживања и дате авансе).

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 238.872 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2016. године износи 234.670 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је капитал мање исказан за износ од 171 хиљаду динара, што је ближе објашњено на конту 011200 – опрема.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2016. године износи 3.451 хиљаду динара.

Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – Исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 751 хиљаде динара.

Ризик

Уколико корисници буџетских средстава наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета прате извршење апропријације, обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања

4. Набавке

Јавне набавке у ПУ „Наше дете“ Врање у 2016. години спроводила је Служба за јавне набавке. На основу Правилника о организацији и систематизацији радних места градске управе града Врања, број 251-07/16 од 07.03.2016. године, за обављање послова јавних набавки у оквиру Службе за јавне набавке предвиђена су два извршиоца за два радна места, од тога два лица са положеним испитом за добијање сертификата за службеника за јавне набавке. Распоређена су два извршиоца и оба поседују сертификат.

Управни одбор ПУ „Наше дете“ Врање донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1482-01/2-15 од 07.10.2015. године.

Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2016. годину број 98-01/3-1-16 од 29.01.2016. године.

У току године Управни одбор Предшколске установе је донео три Одлуке о измени и допуни плана јавних набавки града Врања за 2016. годину. Прва измена плана је донета дана 23.03.2016. године, а трећа и последња дана 14.10.2016. године.

Службеник за јавне набавке „ПУ Наше дете“ је доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2016. години ПУ „Наше дете“ Врање је спровела 13 поступака јавних набавки у укупном износу од 36.484 хиљаде динара без ПДВ, односно 42.228 хиљада динара са ПДВ од којих: два отворена поступка у износу од 26.968 хиљада динара без ПДВ, односно 30.810 хиљада динара са ПДВ, 10 поступака јавних набавки мале вредности у износу од 7.915 хиљада динара без ПДВ, односно 9.498 хиљада динара са ПДВ, један преговарачки поступак са објављивањем позива за подношење понуда у износу од 1.600 хиљада динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Наше дете“ Врање је дала овлашћење Служби за јавне набавке града Врања за спровођење једног поступка јавне набавке мале вредности за набавку добра огревно дрво у износу од 36 хиљада динара без ПДВ, односно 50 хиљада динара са ПДВ и за спровођење једног отвореног поступка за набавку добра електрична енергија у износу од 10.000 хиљада динара без ПДВ, односно 12.000 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Наше дете“ Врање је обуставила, у оквиру поступка набавка намирница за припремање хране, једну партију – партију број 6 „Хлеб и пециво“ у износу од 1.600 динара без ПДВ, односно 1.920 хиљада динара са ПДВ јер је достављена понуда прелазила износ процењене вредности.

1. *Отворени поступак јавне набавке број 404-28/2016–16 набавка добара електрична енергија*

Дана 17.05.2016. године начелник Градске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-28/2016–16 за набавку набавка добара –електричне енергије за потребе директних и индиректних и осталих корисника буџетских средстава града Врања, а на основу датог овлашћења корисника Градској управи да као Наручилац у њихово име и за њихов рачун спроведе поступак јавне набавке.

Наручилац је 23.05.2016. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки, као и на својој интернет презентацији.

После спроведеног поступка јавне набавке, директор ПУ „Наше дете“ је закључио Уговор о набавци електричне енергије за Предшколску установу број 969-03/16 од 28.06.2016. године са ЈП „Електропривреда Србије“ у износу од 10.019 хиљада динара без ПДВ.

Предшколска установа „Наше дете“ је по овом уговору у 2016. години исплатила понуђачу износ од 9.154 хиљаде динара.

2. *Намирнице за припремање хране, обликована по партијама, ЖНОП 1.1.2/2016*

Директор ПУ „Наше дете“ Врање донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број: 126-03/16 од 03.02.2016. године, обликовану по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 20.460 хиљада динара, односно 3.700 хиљада динара за партију 1 – месо и 3.800 хиљада динара за партију 5 – млеко и млечни производи. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 27.03.2016. године. ПУ „Наше дете“ објавило је дана 03.02.2016. године Претходно обавештење број: 125-03/16. Рок за подношење понуда је 15 дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је

сачинила Записник о отварању понуда број: 126-03/11-16 од 21.04.2016. године и Извештај о стручној оцени понуда број: 126-03/14-16 од 28.04.2016. године.

Директор ПУ „Наше дете“ Врање закључио је 11 уговора и то за: партију 1 – месо, партију 2 – прерађевине од меса, партију 3 – рибе и рибље конзерве, партију 4 – јаја, партију 5 – млеко и производи од млека, партију 7 – свеже поврће, партију 8 – свеже воће, партију 9 – јужно воће, партију 10 – смрзнуто воће и поврће, партију 11 – мед и партију 12 – роба широке потрошње. Поступак за партију 6 – хлеб и пециво је обустављен.

Ревидиране су: партија 1 – месо и партија 5 – млеко и производи од млека.

Директор ПУ „Наше дете“ Врање закључио је Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партију 1 – месо број: 126-03/17-16 од 10.05.2016. године у износу од 3.946 хиљада динара са ПДВ и Уговор о купопродаји намирница за припремање хране за партију 5 – млеко и производи од млека број: 126-03/32-16 од 01.06.2016. године у износу од 4.236 хиљада динара са ПДВ. Дана 16.09.2016. године Предшколска установа „Наше дете“ Врање донела је Одлуку о измени уговора о купопродаји намирница за припремање хране за партију 1 – месо број 1308-03/16 и дана 19.09.2016. године закључен је Анекс Уговора о купопродаји намирница за припремање хране број 126-03/17-1-16. У 2016. години по уговору за партију 1 – месо извршено је плаћање у износу од 4.062 хиљаде динара, док је по уговору за партију 5 – млеко и производи од млека извршено плаћање у износу од 4.251 хиљаде динара.

3. *Осигурање имовине и возила Установе, запослених у Установи и деце која бораве у Установи, обликована по партијама, ЈНМВ 1.2.1/2016*

Директор ПУ „Наше дете“ Врање донео је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број: 206-03/16 од 24.02.2016. године, обликовану по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 1.260 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена вредност Партије 1 – Осигурање имовине и возила је 460 хиљада динара без ПДВ-а, Партије 2 – Осигурање запослених 404 хиљаде динара без ПДВ-а и Партије 3 – Осигурање деце од незгоде 396 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу Управе за јавне набавке дана 11.04.2016. године. Рок за подношење понуда је девет дана од дана објављивања позива за подношење понуда. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број: 206-03/12-16 од 22.04.2016. године, док је Извештај о стручној оцени понуда број: 206-03/15-16 сачинила дана 27.04.2016. године и изабрала као најповољнију понуду, за све три партије, понуду понуђача „Миленијум осигурање“ адо Београд.

Директор ПУ „Наше дете“ Врање закључио је са „Миленијум осигурање“ адо Београд: за партију 1 Уговор о осигурању имовине и возила ПУ „Наше дете“ на територији града Врања и осигурању од одговорности из делатности број: 206-03/21-16 од 13.05.2016. године у износу од 432 хиљаде динара; за партију 2 Уговор о осигурању запослених у ПУ „Наше дете“ број: 206-03/17-16 од 13.05.2016. године у износу од 146 хиљада динара и за партију 3 Уговор о осигурању деце која бораве у ПУ „Наше дете“ број: 206-003/19-16 од 13.05.2016. године у износу од 396 хиљада динара. У 2016. години по уговору за партију 1 извршено је плаћање у износу од 425 хиљада динара, за партију 2 у износу од 146 хиљада динара и за партију 3 у износу од 396 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 0 6 8					0 7 1 3 9 0 4 7																													
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 "НАШЕ ДЕТЕ" ВРАЊЕ

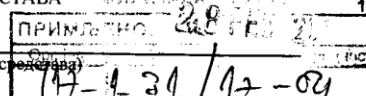
СЕДИШТЕ **ВРАЊЕ** МАТИЧНИ БРОЈ **07139047**

ПИБ **100553668** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-9206733**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД ВРАЊЕ

(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)	245,357	505,416	267,295	238,121
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	243,160	501,965	267,295	234,670
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	243,160	501,965	267,295	234,670
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	230,346	433,927	210,090	223,837
1005	011200	Опрема	12,814	68,038	57,205	10,833
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,197	3,451		3,451
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,197	3,451		3,451
1026	022100	Залихе ситног инвентара	360	434		434
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,837	3,017		3,017
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	38,215	46,431		46,431
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				

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)	12,982	13,711		13,711
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	695	751		751
1051	121100	Жиро и текући рачуни	695	751		751
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
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)	12,287	12,882		12,882
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	12,287	12,882		12,882
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		78		78
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		78		78
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	25,233	32,720		32,720
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	25,233	32,720		32,720
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	25,233	32,720		32,720
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	283,572	551,847	267,295	284,552
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	37,520	45,680
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава ч 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)	17,868	24,392
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	15,158	15,141
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	10,983	10,965
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,162	1,159
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	2,120	2,122
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	780	781
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	113	114
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		6,466
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		6,466
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		

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)	2,710	2,714
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,817	1,819
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	780	781
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	113	114
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)		71
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		45
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		11
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		15
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу 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)	7,365	8,328
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)	5,618	6,595
1204	252100	Добављачи у земљи	5,618	6,595
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)	1,747	1,733
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,747	1,733
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	12,287	12,960
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	12,287	12,960
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	11,703	78
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	584	12,475
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		407
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	246,052	238,872
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	245,357	238,121
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	245,357	238,121
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	243,160	234,670
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,197	3,451
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		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	695	751
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени 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)	283,572	284,552
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Снежана

Наредбодавац

Tezic Vesna

