



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-271-3/2017-04
Београд, 22. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕТИЊСТВО“ ЖАБАЉ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДЕТИЊСТВО“ ЖАБАЉ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДЕТИЊСТВО“ ЖАБАЉ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Предшколске установе „Детињство“ Жабаљ, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабаљ за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Детињство“ Жабаљ, део прихода и примања је исказан у вишем износу од 4.645 хиљада динара, док је део расхода и издатака више исказан за 5.192 хиљаде динара и мање исказан за 547 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања за 2016. годину.

У Билансу стања Предшколске установе „Детињство“ Жабаљ на дан 31.12.2016. године, за износ од најмање 2.467 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

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

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

ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. септембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Детињство“ Жабалъ 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 изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, 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, Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 23.382 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 266 хиљада динара; извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од 13.014 хиљада динара, а да средства нису планирана (утврђена) Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, док је средства из осталих извора финансирања у износу од 2.194 хиљаде динара утрошила, а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 10.102 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, Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у саставне делове финансијских извештаја, 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 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
22. септембар 2017. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја	13

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 „Детињство“ Жабаљ, у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 4.645 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 3.1.1.4.);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.5. и 3.1.1.10.): (1) у вишем износу од 5.192 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 547 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 2. У билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од најмање 2.647 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1. приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.4., 3.1.1.5. и 3.1.1.10. – Препоруке број 3.2, 4 и 5);

ПРИОРИТЕТ 2

- 2. свеобухватно евидентирају обавезе у пословним књигама и исправно искажу вредност истих у пасиви биланса стања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 10.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Детињство“ Жабаљ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 23.382 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 266 хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.13.);
- 2. извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од 13.014 хиљада динара, а да средства нису планирана (утврђена) Одлуком о буџету општине Жабаљ за 2016. годину, док је средства из осталих извора финансирања у износу од 2.194 хиљаде динара утрошила а да није подносила захтев органу управе надлежном за финансије за

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

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

отварање односно повећање одговарајуће апропријације (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2., 3.1.1.4. и 3.2.3.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу од 1.993 хиљаде динара (износ укључен у тачку 4.) на име изведених радова на реконструкцији санитарног чвора (тачка 3.1.2.1.);
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 10.102 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавки: (а) добара – намирница за исхрану деце 8.109 хиљада динара и (б) радова на реконструкцији санитарног чвора 1.993 хиљаде динара (тачка 4.).

ПРИОРИТЕТ 2

5. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
 - комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
 - пописној комисији дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства;
 - попис грађевинских објеката је извршен само натурално, без исказаних површина;
 - пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
 - није извршено усаглашавање са повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 4.493 хиљаде динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима врши обрачун минулог рада у складу са Законом о раду (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.13., – Препоруке број 1.2 и 7);
2. да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2., 3.1.1.4. и 3.2.3. – Препорука број 1.1., 2., 3.1. и 10.2);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 8);
4. уговоре о набавци добара и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 11);

ПРИОРИТЕТ 2:

5. да се попис имовине и обавеза врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 9).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директор Предшколске установе „Детињство“ је дана 13.03.2017. године донела Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 95/2017, којим су именованом и свим запосленим лицима утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ 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. Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза, за које је шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

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. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

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

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	4
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	6
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	7
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	7
3.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	8
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	9
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000	9
3.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000	10
3.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	11
3.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	11
3.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	12
3.1.1.12. Материјал, група 426000	12
3.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000	14
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	14
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	14
3.2. Биланс стања – Образац 1	15
3.2.1. Попис имовине и обавеза	16
3.2.2. Актива.....	17
3.2.3. Пасива	17
4. Набавке	18

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ, основана је Одлуком о оснивању радне организације Предшколске установе „25. мај“ дана 20.06.1980. године. Решењем о упису у судски регистар број Fi 3687/1996 од 31.07.1996. године извршен је упис у судски регистар Привредног суда у Новом Саду промене фирме: Радна организација Предшколска установа „25. мај“, нова фирма је: Предшколска установа „Детињство“ Жабалъ.

Предшколска установа „Детињство“ делатност обавља у свом седишту у објекту у Жабљу и у два издвојена објекта: објекат „Ђурђевак“ у Ђурђеву и објекат „Маслачак“ у Госпођинцима. Капацитет ПУ „Детињство“ је 483 детета, а тренутно је на боравку 458 деце.

Делатност Установе је образовно-васпитна делатност, коју Предшколска установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а шифра делатности је 85.10 – Предшколско образовање.

Предшколска установа обавља и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста у складу са Законом. Установа може да обавља и проширену делатност, у складу са Законом, која је у функцији образовања и васпитања, под условом да се њоме не омета обављање делатности образовања и васпитања.

Установа је уписана у судски регистар Трговинског суда у Новом Саду Решењем број Fi. 170/2009 од 13.11.2009. године. Седиште Предшколске установе је у улици Николе Тесле број 47/а. Матични број Установе је 08146047. Порески идентификациони број Установе је 100646506. На дан 31.12.2016. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице и 57 запослених лица. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Жабалъ, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Избор чланова Савета родитеља врши се јавним изјашњавањем на првом родитељском састанку на почетку школске године, већином гласова од укупног броја присутних родитеља васпитне групе, а чине га из сваке групе по један члан. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа и Националног савета русинске националне мањине и сагласности Министра просвете.

У току 2016. године Просветна инспекција је извршила редован инспекцијски надзор, којим нису констатоване незаконитости.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Детињство“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Жабалъ за 2016. годину.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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 и административне трансфере из буџета од ДКБС према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	20.766	20.766	25.867	25.867	125	100
2	Укупно Општина – Група 411000	114.112	114.140	119.580	119.580	105	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 25.867 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу члана 49. став 2. тачка 25) Статута Предшколске установе „Детињство“, директор је дана 28.04.2014. године донела Правилник о организацији и систематизацији послова у ПУ „Детињство“ Жабаљ (са изменама и допунама број 295/2015 од 28.09.2015. године и број 51/2016 од 17.02.2016. године). Правилником је систематизовано 15 радних места, а дефинисано је да је максималан број запослених на неодређено време 45. На дан 31.12.2016. године било је 58 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор ПУ „Детињство“, 43 запослена лица на неодређено време (од чега четворо приправника) и 14 запослених лица у радном односу на одређено време.

Директор Предшколске установе „Детињство“ је дана 11.05.2015. године донела Правилник о раду у Предшколској установи „Детињство“ Жабаљ број 179-1. Чланом 47. наведеног Правилника одређено је да се основна зарада запослених, за пуно радно време, утврђује тако што се цена за најједноставнији рад помножи са коефицијентима за свако радно место, који су утврђени у истом наведеном члану. Истим чланом је наведено да се запосленима исплаћује плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату

плата запослених у јавним службама. Цена рада за најједноставнији рад за обрачун и исплату зарада утврђује се у висини који утврди Влада Републике Србије за основно образовање. Овим чланом су такође утврђени коефицијенти који су се примењивали приликом обрачуна плата.

Директору Предшколске установе, која је завршила трогодишње студије шестог степена за васпитаче, је приликом обрачуна и исплате плате примењиван коефицијент од 15,48, који је увећан на име послова руковођења за 20%, тако да укупни коефицијент износи 18,58. Такође за запослене на радном месту васпитачица, а које су завршиле трогодишње студије шестог степена за васпитаче, плате су обрачунаване применом коефицијента 15,48, који се не наводи у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у којој је коефицијент за обрачун плата за васпитаче са VI степеном стручне спреме утврђен у висини од 14,88. Запосленом на радном месту шефа рачуноводства, са средњом стручном спремом, утврђен је коефицијент од 11,15, који је на име послова руковођења увећан за 5%, уместо за 4%, колико је наведено у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у обрачунске листе уверили смо се да је у току целе 2016. године приликом обрачуна и исплате плате примењивана основица по Закључку Владе РС број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године у висини од 2.368,22 динара. С обзиром да у 2016. години за све запослене нису примењиване основице за обрачун плата по Закључку Владе РС број 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године у висини од 2.462,95 динара, плате за наведена лица са увећаним коефицијентима, нису исплаћене у вишем износу. На тај начин је поступљено у складу са чланом 3а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Приликом обрачунавања минулог рада у Предшколској установи „Детињство“ додатак се утврђивао множењем 0,4% са бројем пуних година рада остварених код било ког послодавца, уместо само са бројем пуних година рада остварених код последњег послодавца.

Предшколска установа је на име прековременог рада исплатила 59 хиљада динара и то за 848 сати прековременог рада. Просечни прековремени рад је месечно износио 71 сат рада. У евиденције о присутности за поједине месеце за сваког радника се уписују подаци о присутности, као и о броју часова проведених на раду. Директор Предшколске установе је доносила Решења о прековременом раду за запослене, којима је утврђена потреба и разлози за прековременим радом, као и накнада за прековремени рад. Увидом у евиденције о присутности за поједине месеце, Решења о прековременом раду и обрачунске листове за све запослене, утврдили смо да се износи наведеног прековременог рада у појединим случајевима разликују између различитих докумената, те се нисмо могли уверити да је прековремени рад заиста и остварен. Такође увидом у обрачунске листове, уверили смо се да су запосленима на радним местима спремачице и радника на техничком одржавању сваки месец обрачунавани сати прековременог рада у износима и до 80 часова месечно, а ради омогућавања исплате плате у висини минималне месечне зараде, иако прековремени сати нису заиста остварени.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 301 хиљаду динара изнад планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћене су бруто плате у вишем износу од 203 хиљаде динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- запосленим лицима на радном месту кувар, за сваки месец обрачунавани су сати прековременог рада између 7 и 14 часова месечно, а ради омогућавања исплате основне плате сагласно члану 5. став 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и ако прековремени сати нису заиста остварени;
- Предшколска установа је приликом обрачуна плата примењивала основицу у висини од 2.368,22 динара, при чему напомињемо да је Влада Републике Србије Закључком о основицама за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године одредила да Установа предшколског образовања почев од плате за децембар 2015. године може да примени нето основицу у износу од 2.462,95 динара;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 6.490 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за рад дужи од пуног радног времена – 59 хиљада динара, додаток за време проведено на раду – 1.532 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 331 хиљаду динара, накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 2.859 хиљада динара и плате приправника које плаћа послодавац – 1.709 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Детињство“ је дана 13.03.2017. године донела Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата број 95/2017, којим су именованом и свим запосленим лицима утврђени коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Увидом у обрачунске листе свих запослених лица за мај 2017. године, уверили смо се да се наведени коефицијенти заиста примењују, као и основица за обрачун плате по Закључку Владе РС број 121-12361/2016-1 од 23.12.2016. године.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему; (2) да обрачунавају додаток за минули рад само за пуне године рада остварене код последњег послодавца и (3) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	3.717	3.717	4.630	4.630	125	100
2	Укупно Општина – Група 412000	20.391	20.364	21.276	21.276	104	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.630 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 53 хиљаде динара изнад планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему;
- услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 36 хиљада динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 3 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	150	150	145	434	289	299
2	Укупно Општина – Група 413000	2.256	2.330	2.056	2.455	105	119

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 150 хиљада динара, а извршени су у износу од 145 хиљада динара и евидентирани на конту поклони за децу запослених.

Дана 15.01.2016. године исплаћен је износ од 145 хиљада динара на име новчаних новогодишњих поклона за децу запослених до 15 година старости.

3.1.1.4. 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 бр. 4 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	4.149	4.149	4.497	152	4	3
2	Укупно Општина – Група 414000	13.912	13.912	7.174	1.151	8	16

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.149 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.797 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.542 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.255 хиљада динара.

Предшколска установа је исплаћивала накнаде за боловање преко 30 дана због болести или компликација у вези са одржавањем трудноће у износу од 100% од просека зараде за претходних 12 месеци. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени одобравањем конта меморандумске ставке за рефундацију расхода.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће

- Предшколска установа је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 1.497 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је рефундацију средстава за породилско боловање и за боловање преко 30 дана у износу од 4.645 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући синтетички конто 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“: (1) да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему и (2) да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за запослене.

Табела бр. 5 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	700	700	518	229	33	44
2	Укупно Општина – Група 415000	3.566	3.593	2.875	2.476	69	86

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 700 хиљада динара, а извршени су у износу од 518 хиљада динара и евидентирани на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 518 хиљада динара.

Одредбама члана 55. Правилника о раду у Предшколској установи „Детињство“ Жабалъ број 179-1 од 11.05.2015. године одређено је да запослени имају право на накнаду трошкова

за долазак на рад и повратак са рада у висини пуне цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Од исплате трошкова превоза за октобар 2015. године до октобра 2016. године на овом конту је евидентирана куповина месечних претплатних карата за петоро до шесторо запослених лица, док је за осталих петоро лица накнада трошкова превоза на посао и са посла уплаћивана у готовини на њихове текуће рачуне.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- уплаћивана је накнада за превоз на посао и са посла за петоро запослених лица за свих 12 месеци, тј. и за дане када нису долазила на посао (боловање, годишњи одмор, плаћено одсуство итд.), што је супротно члану 118. Закона о раду;
- Предшколска установа је расходе за куповину месечних претплатних карата које је уплаћивала предузећу „Саобраћај“ д.о.о. Жабалъ у износу од 289 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	380	380	159	159	42	100
2	Укупно Општина – Група 416000	7.385	7.492	4.373	3.669	49	84

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 380 хиљада динара, а извршени су у износу од 159 хиљада динара и евидентирани на конту јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 159 хиљада динара.

Директор Предшколске установе је дана 25.08.2016. године донела Решење о јубиларним наградама у 2016. години број 249/2016, којим се за две запослене одобрава јубиларна награда за 10 година радног стажа, а за једну запослену јубиларна награда за 30 година радног стажа. У члану 58. Правилника о раду у Предшколској установи „Детињство“ Жабалъ број 179-1 регулисано је да запослена лица остварују право на јубиларну награду и то: за остварених 10 година укупног радног стажа у висини од 50%, а за остварених 30 година укупног радног стажа у висини од 150% просечне зараде по запосленом у Републици Србији у месецу у коме запослени остварује јубилеј.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 7 Стални трошкови у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	4.935	4.935	2.458	2.458	50	100
2	Укупно Општина Жабаљ	50.621	47.930	35.663	34.630	72	94

У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 4.935 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.458 хиљада динара и то за: трошкове платног промета – 73 хиљаде динара, услуге електричне енергије – 584 хиљаде динара, природни гас – 943 хиљаде динара, услуге водовода и канализације – две хиљаде динара, одвоз отпада – 234 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс – 115 хиљада динара, интернет и слично – 79 хиљада динара, осигурање имовине – 141 хиљаду динара, осигурање од одговорности према трећим лицима – 287 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи електричне енергије у износу од 584 хиљаде динара.

Предшколска установа „Детињство“ је вршила плаћање електричне енергије за два мерна места: 4012532828 и 4012532836.

Природни гас – 421221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 943 хиљаде динара.

Осигурање имовине – 421511: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 141 хиљаду динара.

Предшколска установа је закључила са Компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Београд, Уговор о отпису дела дуга број 251 од 29.08.2016. године, који се односи на дуг из 2014. године, по основу осигурања имовине. По овом уговору ПУ „Детињство“ је платила 141 хиљаду динара.

3.1.1.8. 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, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 8 Трошкови путовања у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	270	270	229	229	85	100
2	Укупно Општина – Група 422000	4.312	4.312	2.811	2.792	65	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, програмске активности – Предшколско образовање, планирани су трошкови путовања у износу од 270 хиљада динара, а извршени су у износу од 229 хиљада динара за трошкове превоза на службеном путу.

Накнаде за службено путовање у Предшколској установи „Детињство“ регулисане су Правилником о раду у Предшколској установи „Детињство“ Жабаљ број 102/2015 од 17.03.2015. године.

Трошкови превоза на службеном путу – 422121: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 229 хиљада динара за трошкове превоза и за накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе. Део расхода се односи на путовања у месту рада запосленог (на територији општине Жабаљ). За сва путовања, без обзира да ли се односе на путовања у месту рада запосленог или ван њега, су издати путни налози. За путовања у месту рада углавном је као средство превоза наведен аутобус и на месечном нивоу је вршен обрачун трошкова превоза у висини цене превозне карте. Уз обрачун нису приложене карте.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да уз обрачун трошкова превоза у месту рада запосленог (на територији општине Жабаљ) нису приложене

карте за превоз или доказ о висини цене превозне карте, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 9 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	750	750	437	437	58	100
2	Укупно Општина – Група 423000	127.024	127.910	102.046	88.690	69	87

У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 750 хиљада динара, а извршени су у износу од 437 хиљада динара за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 153 хиљаде динара, услуге обављања послова безбедности и здравља на раду у износу од 120 хиљада динара, репрезентацију у износу од 164 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге по областима – пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 10 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	1.150	1.150	971	713	62	73
2	Укупно Општина – Група 424000	79.087	82.473	50.062	51.240	62	102

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.150 хиљада динара, а извршени су у износу од 971 хиљаду динара и то: 587 хиљада динара за здравствену заштиту по уговору и 384 хиљаде динара за остале специјализоване услуге.

Здравствена заштита по уговору – 424311: На овом конту евидентиран је расход у износу од 587 хиљада динара. Расход у износу од 162 хиљаде динара извршен је у корист Института за јавно здравље Војводине, за услугу санитарних прегледа запослених на пословима исхране и неге у предшколској установи. Такође, извршен је расход у износу од 126 хиљада динара у корист удружења родитеља и хранитеља деце и омладине са сметњама у развоју „Алтруист“ за логопедске услуге и дефектолошке процене предшколске деце и ученика који нису обухваћени додатном сервисном подршком.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту извршен је расход у износу од 384 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 108 хиљада динара у корист „Атеље“ д.о.о. Темерин за стручни надзор над извођењем радова на одржавању (енергетска ефикасност - замена столарије) по основу рачуна број 75/40-1/2015. Такође, извршен је расход у износу од 150 хиљада динара Агенцији за грађевинске радове „Енерго инстал“ Ковин за услугу израде енергетског пасоша по основу Уговора број 404-2-10/2016 и рачуна број 006/2015.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је износ од 108 хиљада динара за стручни надзор над извођењем радова на замени столарије, као и

расход у износу од 150 хиљада динара за услугу израде енергетског пасоша неправилно извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем издатака за стручни надзор над извођењем радова и издатака за израду енергетског пасоша на класи расхода, уместо издатака, постоји ризик од мање исказане вредности имовине у активи и извора у пасиви биланса стања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	1.100	1.100	1.132	1.132	103	100
2	Укупно Општина – Група 425000	15.280	15.002	8.711	41.493	277	476

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.100 хиљада динара, а извршени су у износу од 829 хиљада динара из извора 01-Приходи из буџета, а остатак из осталих извора финансирања. Расходи су извршени за: текуће поправке и одржавање зграда – 801 хиљаду динара и текуће поправке и одржавање опреме за културу – 332 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање зграда – 425110: На овом аналитичком конту евидентиран је износ од 801 хиљаду динара. По основу молерско фарбарских радова извршен је расход у износу од најмање 585 хиљада динара, за кровне радове износ од најмање 33 хиљаде динара, за постављање електричних инсталација у износу од најмање 27 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање опреме за културу – 425261: На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 332 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.12. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 12 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	3.200	3.200	8.647	8.647	270	100
2	Укупно Општина – Група 426000	23.306	23.225	24.239	23.804	103	98

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 3.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.647 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства за материјал у износу од 798 хиљада динара, док су у главној књизи индиректног корисника на групи конта 426000 евидентирани расходи у износу од 2.617 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета, из разлога што су средства у износу од 1.823 хиљаде динара планирана, трансферисана и евидентирана у главној књизи трезора на групи конта 472000. Поред тога, Одлуком о буџету нису предвиђена средства из осталих извора финансирања, док су из средстава која обезбеђује родитељ („родитељски динар“) за остваривање делатности ПУ, извршени расходи за материјал у износу од од 6.022 хиљаде динара.

Расходи за радну униформу – 426121: На овом конту евидентиран је износ од 160 хиљада динара. Закључен је Уговор број 7-9/2016 са апотеком „Мелем“ Жабалъ за набавку радне одеће и обуће за запослене и по основу испостављеног рачуна/отпремнице за радну обућу извршен је расход у износу од 88 хиљада динара.

Материјали за образовање – 426121: На овом конту евидентиран је износ од 915 хиљада динара. Извршен је расход у износу од најмање 109 хиљада динара у корист добављача „Универзал“ д.о.о. Нови Сад по основу неколико рачуна за набавку различитог материјала за образовање деце, при чему се увидом у предметне рачуне утврђује да се један део истих односи на канцеларијски материјал. Извршени су расходи за набавку едукативних играчака и то у корист добављача „Pertini Toys“ д.о.о. у износу од најмање 17 хиљада динара и у корист добављача „Мудрост игре“ д.о.о. Бачки Петровац у износу од најмање 90 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом конту евидентиран је износ од 979 хиљада динара. 22.07.2016. године закључен је уговор са добављачем „Крагуљдом“ д.о.о. за набавку материјала за одржавање хигијене. Извршен је расход у износу од најмање 137 хиљада динара по основу више узоркованих рачуна, иако је за те намене спроведен поступак јавне набавке и закључен уговор са другим добављачем. Такође, не постоји евиденција улаза материјала у магацин.

Намирнице за припремање хране – 426823: На овом конту евидентиран је износ од 6.127 хиљада динара. У јуну 2015. године закључен је Уговор број 212-1 са добављачем „Illi group“ д.о.о. Нови Сад, на период од годину дана, за набавку намирница за исхрану деце и по том основу у 2016. години извршен је расход у износу од 3.752 хиљаде динара. Дана 01.09.2016. године са истим добављачем и за исту намену закључен је уговор на период од годину дана (односно до износа уговорене вредности) по основу ког је у 2016. години извршен расход у износу од 2.009 хиљада динара. Не постоји евиденција улаза материјала у магацин који се набављао сукцесивно и није вођен на залихама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да главна књига ПУ „Детињство“ и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем истоврсних пословних промена на различитим контима између главне књиге трезора и главне књиге индиректног корисника буџетских средстава јавља се ризик да се ти расходи неће исправно исказати приликом консолидације у финансијским извештајима.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да се врши усаглашавање главне књиге са главном књигом трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	3.190	3.190	3.190	3.190	100	100
2	Укупно Општина – Група 465000	21.434	22.109	22.058	22.058	100	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.190 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је услед обрачуна минулог рада за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код свих послодаваца, уместо само код последњег послодавца, исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за 27 хиљада динара, што је супротно члану 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Детињство“ да обрачунавају додатак за минули рад само за пуне године рада остварене код последњег послодавца.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 14 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	4.779	4.779	2.242	2.500	52	112
2	Укупно Општина – Група 511000	111.243	110.323	86.685	67.944	62	78

У оквиру апропријација ПУ „Детињство“ Жабаљ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.779 хиљада динара, а извршени у износу од 2.242 хиљаде динара. Извршени издаци евидентирани су на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

(а) По Уговору о набавци и уградњи комарника за прозоре број 404-1-10/2016, а по испостављеном рачуну-отпремници број 007/2015 од 18.03.2016. године добављача „Енерго Инстал“ Ковин, извршено је плаћање у износу од 249 хиљада динара. На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама, позив за подношење понуде је послат на адресе три потенцијална понуђача, који су за предметне радове дали понуде. Уговор је додељен понуђачу са најнижом понуђеном ценом.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

(б) На основу испостављене окончане ситуације број 013-2016 добављача „Sollys land“ доо Плочица Ковин на име изведених радова на инвестиционом одржавању објекта – реконструкција санитарног чвора, извршено је плаћање у износу од 1.993 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (што је шире објашњено у тачки 4.), закључен је Уговор о јавној набавци инвестиционог одржавања објекта ПУ „Детињство“ Жабалъ број 3-9 од 08.04.2016. године, укупне уговорене вредности радова до 1.993 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговором је одређен гарантни рок за квалитет изведених радова од две године од датума примопредаје радова, при чему се извршилац радова обавезао да отклони недостатке на радовима на које је уложена рекламација. Уговором се наручилац послова обавезао да обезбеди вршење стручног надзора, као и да по завршетку прими предметне радове. У поступку ревизије није нам презентован акт наручиоца о именовану стручног надзора, као ни записник о примопредаји изведених радова. Окончана ситуација није оверена од стране стручног надзора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извођачу радова „Sollys land“ доо Плочица извршено је плаћање у износу од 1.993 хиљаде динара по основу испостављене Окончане ситуације на име изведених радова на инвестиционом одржавању објекта – реконструкција санитарног чвора, која није оверена од стране стручног надзора, што је супротно члану 10. Уговора о јавној набавци инвестиционог одржавања објекта у објекту ПУ „Детињство“ Жабалъ, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење послова (достављена је Изјаве Банке о спремности издавања банкарске гаранције), чиме наручилац није поступио сагласно члану 8. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови (услуге) нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања (пренос средстава) врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених исправа (докумената) о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему.

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 обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Директор ПУ „Детињство“ Жабалъ је на основу чланова 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 32. Статута донела Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза број 432 од 31.12.2016. године. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису број 43-1 дана 06.02.2016. године, а Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката;
- пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен попис новчаних средстава у износу од 875 хиљада динара подрачуна овог буџетског корисника у оквиру КРТ-а, што је у супротности са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање са повериоцима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис обавеза према добављачима у износу од 4.493 хиљаде динара, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусакађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 9

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

3.2.2. Актива

(А) Нефинансијска имовина

Зграде и грађевински објекти (011100)

У билансу стања су евидентирана три објекта за потребе образовања и једна зграда котларнице укупне садашње вредности од 18.368 хиљада динара.

Опрема (011200)

У билансу стања евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 2.172 хиљаде динара.

(Б) Финансијска имовина

Активна временска разграничења (131000)

У билансу стања Предшколске установе „Детињство“ на конту 131000 – Активна временска разграничења исказан је износ од 4.493 хиљаду динара.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе по основу плата и додатака које се односе на децембар 2016. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 2.336 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања Предшколске установе „Детињство“ исказан је износ од 4.493 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе према добављачима у земљи у износу од 311 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела бр. 15 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Детињство“	16	11	3.504	4.143	-	639

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза. Код Предшколске установе „Детињство“ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 639 хиљада динара, а односе се на: ЈП „ЕПС“ Београд – 64 хиљаде динара, „ДДОР“ Нови Сад – 273 хиљаде динара, „Саобраћај“ д.о.о Жабалъ – 27 хиљада динара, „Србијагас“ Нови Сад – 90 хиљада динара, Општинску управу – 158 хиљада динара и ЈКП „Чистоћа“ Жабалъ – 20 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Предшколска установа „Детињство“ извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од 13.014 хиљада динара а да средства нису планирана (утврђена) Одлуком о буџету општине Жабалъ за 2016. годину, што није у сагласности са чланом 2. став 1. тачка 23) и чланом 5. Закона о буџетском систему, док је средства из осталих извора финансирања у износу од 2.194 хиљаде динара утрошила, а да није подносила захтев органу

управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. став 8. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације, постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да евидентирају обавезе и исте исправно искажу у Билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) да подносе органу управе надлежном за финансије захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

4. Набавке

Предшколска установа „Детињство“ је донела План јавних набавки за 2016. годину са једном изменом, којим је планиран један отворени поступак и пет поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години спроведена су три поступка, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 10.891 хиљада динара.

1. Набавка добара намирница за исхрану деце (1/2016)

Директорка ПУ „Детињство“ Жабалъ је покренула отворени поступак јавне набавке добара - хране, доношењем Одлуке број 404-9-1/2016 од 21.07.2016. године, када је објављен позив за подношење понуда и конкурсна документација на порталу јавних набавки, процењене вредности 7.275 хиљада динара без ПДВ-а.

Конкурсном документацијом прецизно су наведене количине добара - хране које са набављају. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена.

До истека рока за подношење понуда (22.08.2016. године до 11.00 часова), примљена је једна (заједничка) понуда од групе понуђача „LLI group“ доо Нови Сад и „Крагуљдом“ доо Жабалъ. У Извештају о стручној оцени понуда заједничка понуда напред наведене групе понуђача је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, закључен је Уговор о набавци намирница за исхрану деце број 9-9, укупне уговорене вредности 8.109 хиљада динара са ПДВ-ом.

Имајући у виду да су предмет набавке 122 артикла, као и чињеницу да је поднета (само) једна заједничка понуда, наручилац би вероватно омогућио већу конкуренцију да је спровео отворени поступак јавне набавке по партијама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци, закључио уговор за набавку намирница за исхрану деце, укупне уговорене вредности од 8.109 хиљада динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 23.08.2016. године, коју није објавио на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је предметну набавку требало да спроведе у отвореном поступку по партијама, чиме би омогућио већу конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио оглас у предметној јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, чиме је поступио супротно члану 57. став 2. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа

средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

2. Набавка радова – инвестиционо одржавање објекта, реконструкција санитарног чвора у објекту ПУ „Детињство“ Жабалъ (ЈНМВ 3/2016)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – инвестиционог одржавања објекта – реконструкција санитарног чвора у објекту ПУ „Детињство“ Жабалъ, доношењем Одлуке број 404-3-1/2016 од 30.03.2016. године, процењене вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 31.03.2016. године. Конкурсна документација је измењена 01.04.2016. године тако да је одређено да понуђач уместо банкарске гаранције достави писмо о намерама банке за издавање гаранције за добро извршење посла, међутим том изменом није јасно одређена обавеза извођача радова да достави банкарску гаранцију након закључења уговора. Истом, прецизно је одређен опис радова који се набављају са датим јединицама мере и количинама. У погледу обавезних услова од понуђача су захтеване потврде привредног и прекршајног суда да му није изречена мера забране обављања делатности и ако је наведена одредба изменама Закона о јавним набавкама престала да важи августа 2015. године. Од понуђача у погледу техничког капацитета, између осталог, захтевано је да поседује сертификат систем менаџмента енергијом (ISO 50001), што није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Такође од понуђача је захтевана потврда о обиласку локације (наручилац је организовао обилазак локације 01.04.2016. године од 17:00 до 19:00 часова). Благовремено је пристигла једна понуда и то: понуђача „Sollys land“ Плочица Ковин са понуђеном ценом од 1.661 хиљада динара без ПДВ-а, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као прихватљива и која испуњава услове за избор најповољније понуде. На основу Одлуке о додели уговора од 08.04.2016. године, истог датума је закључен Уговор о јавној набавци број 3-9, укупне уговорене вредности 1.993 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци, закључио уговор о јавној набавци, укупне уговорене вредности од 1.993 хиљаде динара, а на основу Одлуке о додели уговора коју је донео 08.04.2016. године, коју није објавио на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је у предметној јавној набавци закључио уговор 08.04.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 12.09.2016. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсној документацији на страни 5. одредио обавезу наручиоца да доставља доказе у погледу испуњености обавезних услова, док је у истој (образац 7) предвидео изјаву којом понуђачи под пуном материјалном и кривичном одговорношћу доказују испуњеност обавезних услова, чиме није јасно одредио начин достављања доказа, што није уз сагласности са чланом 77. а у вези члана 79. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у предметној набавци од понуђача захтевао у погледу техничког капацитета, између осталог, поседовање сертификата систем менаџмента енергијом (ISO 50001), чиме је ограничио конкуренцију, што није у сагласности са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

3. Набавка материјала за одржавање чистоће (ЈНМВ 1/2016)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности материјала за одржавање чистоће, доношењем Одлуке број 5-1/2016 од 17.06.2016. године, процењене вредности 667

хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 30.06.2016. године.

До истека рока за подношење понуда (08.07.2016. године до 11:00 часова), примљене су три понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Есенса“ доо Београд је одбијена јер је понуђач дао понуду за само два артикла, док су понуде понуђача „Хелена граф“ доо Зрењанин и „Крагуљдом“ доо Жабал оцењене као прихватљиве. Након рангирања понуда понуђача „Крагуљдом“ доо Жабал је оцењена као повољнија, те је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о набавци материјала за одржавање чистоће, укупне уговорене вредности 789 хиљада динара са ПДВ-ом.

Наручилац је у предметној набавци, уместо објаве, Одлуку о додели уговора доставио понуђачима поштом (потврда о пријему пошиљке од 14.07.2016. године).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, чиме је поступио супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом и закљученим уговором захтевано је средство финансијског обезбеђења (меница) за извршење уговорне обавезе са износом од 20% од укупне вредности уговора, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

Ризик

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора у прописаном року и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и ограничења потенцијалних заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Уколико се настави са необјављивањем огласа о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, јавља се ризик да потенцијални понуђачи нису имали сазнања о покренутом поступку јавне набавке.

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације којом се у погледу додатних услова од потенцијалних понуђача захтева поседовање сертификата који није примерен предмету набавке, јавља се ризик ограничавање конкуренције.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) на порталу јавних набавки објављују (и у прописаном року) одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама; (2) објаве оглас о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности; (3) одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који су у логичкој вези са предметом јавне набавке и (4) када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	525	5,368		5,368
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)	525	875		875
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	525	875		875
1051	121100	Жиро и текући рачуни	525	875		875
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
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)		4,493		4,493
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		4,493		4,493
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења		4,493		4,493
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	19,558	38,891	12,983	25,908
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)		4,493
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних 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 у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

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

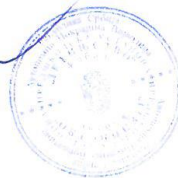
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по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

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)		4,493
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)		4,493
1204	252100	Добављачи у земљи		4,493
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	19,558	21,415
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	19,033	20,540
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	19,033	20,540
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	19,033	20,540
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		

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		350
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	66	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	591	525
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)	19,558	25,908
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 24.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодавац

Josip Alen