



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ КОЦЕЉЕВА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-241-1/2018-04
Београд, 07. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	3
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПОЛЕТАРАЦ“ КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПОЛЕТАРАЦ“ КОЦЕЉЕВА

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: Биланс стања, Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета.

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 „Полетарац“ - Биланс стања на дан 31.12.2017. године утврђене су следеће неправилности: некретнине и опрема су прецењене у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа; у 2017. години нису евидентиране промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара; није вођена помоћна евиденција нефинансијске имовине у складу са подзаконским актима.

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

Одговорност руководства за ревизију саставних делова финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података 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

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 и 113/17

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, 107/16 и 46/17

⁵„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09

организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о саставним деловима финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
07. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. 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 Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева, 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 „Полетарац“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од 72 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 36 хиљада динара и извршила расходе изнад нивоа одобрене апропријације у износу од 36 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“ није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до неусклађености интерних аката са законским прописима и неправилностима при припреми спровођења поступака јавних набавки.

Предшколска установа „Полетарац“ није извршила попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији 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 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
07. септембар 2018. године

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА

С а д р ж а ј:

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	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	13
5. 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 „Полетарац“ за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У Билансу стања Предшколске установе „Полетарац“ на дан 31.12.2017. године некретнине и опрема (Гараже и ПВЦ столарија) су прецењене у износу од 57 хиљада динара, применом нижих амортизационих стопа, супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 3.1.2);
2. Предшколска установа „Полетарац“ води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела (Напомена 3.1.2);
3. Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара (Напомена 3.1.2);

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да при обрачуну амортизације нефинансијске имовине, користе амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2.2);
2. да воде помоћну евиденцију нефинансијске имовине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2.1);
3. да евидентирају промене у току године на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.1.2 – Препорука број 2.3);

¹ 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.

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 „Полетарац“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 72 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 36 хиљада динара за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коефицијента за средњу стручну спрему, примењен је коефицијент за вишу стручну спрему (Напомена 4);
2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 36 хиљада динара изнад нивоа одобрених апропријација (Напомена 3.1.3);
3. није успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до следећих неправилности (Напомена 4 и 5):
 - 1) Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
 - 2) Супротно члану 30. Закона о раду, нису за све запослене закључени уговори о раду.
 - 3) Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговори не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице.
 - 4) Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
 - 5) У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године нису прецизно утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
 - 6) Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора;
4. није спровела попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1), и то:
 - (1) Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе (комади или м²); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, (2) Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим лицима утврде коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомена 4 - Препорука број 4);
2. да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом у складу са Законом о буџетском систему (Напомена 3.1.3 – Препорука број 3);
3. Успоставе ефикасан систем интерне контроле и то: Донесу Правилник о раду, који ће бити усклађен са одредбама Посебног колективног уговора, са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са Законом о раду, запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са законским прописима, прецизно (у проценту или номиналном износу) утврде увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове и огласе о јавној набавци припремају у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 4 и 5 – Препорука број 4 и 5);
4. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Полетарац“ 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 „Полетарац“ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Полетарац“ за 2017. годину.

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

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

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

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПОЛЕТАРАЦ“ КОЦЕЉЕВА ЗА 2017. ГОДИНУ**

С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	2
3. Финансијски извештаји	3
3.1. Биланс стања – Образац 1	3
3.1.1. Попис имовине и обавеза	4
3.1.2. Актива.....	5
3.1.3. Пасива.....	7
3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	8
3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	10
3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	11
3.5. Извештај о извршењу буџета	13
4. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	16
5. Јавне набавке.....	19

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Полетарац“ основана је дана 16.10.1981. године Одлуком о оснивању радне организације у оснивању за предшколско васпитање и образовање деце у Коцељеви, број 01-142.

Седиште Установе је у улици Омладинска број 3, 15220 Коцељева. Матични број Установе је 07312296, ПИБ 101398504, шифра делатности 8891- делатност дневне бриге о деци. Рачун извршења буџета је 840-214661-31 и води се у Управи за трезор - филијала Шабац.

Предшколска установа обавља следеће делатности: предшколско васпитање и образовање, делатност дневне бриге о деци и остали превоз путника у копненом саобраћају у складу са чланом 28. Статута ПУ „Полетарац“ Коцељева, број 50/12 од 03.04.2012. године. Програм рада Установе обавља се у свим месним заједницама Општине.

Органи Установе су Управни одбор и директор.

Финансијски извештај ПУ „Полетарац“ Коцељева представља саставни део завршног рачуна буџета општине Коцељева за 2017. годину.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Преузимање обавеза и извршавање расхода изнад одобрене апропријације и Јавне набавке. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су :

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о предшколском васпитању и образовању;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Финансијски извештаји

3.1. Биланс стања – Образац 1

Табела бр.1: Приказ Биланса стања на дан 31.12.2017. године

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	7.371	24.471	13.553	10.918
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.371	24.471	13.553	10.918
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	6.360	24.471	13.553	10.918
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	4.366	5.533	970	4.563
1005	011200	Опрема	1.994	18.938	12.583	6.355
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.011			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.011			
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	551	791		791
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	389	651		651
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	21	5		5
1051	121100	Жиро и текући рачуни	21	5		5
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	150	243		243
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	150	243		243
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	218	403		403
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	218	403		403
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	162	140		140
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	162	140		140
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	141	114		114
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	21	26		26
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	7.922	25.262	13.553	11.709
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)		530	786	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		141	114	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		141	114	
1204	252100	Добављачи у земљи		141	114	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		389	672	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		389	672	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		218	403	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		150	243	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		21	26	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА		7.392	10.923	

		(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	7.371	10.918
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7.371	10.918
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.371	10.918
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	7.159	5
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)	7.138	
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	7.138	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	7.922	11.709
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

3.1.1. Попис имовине и обавеза

Директорка ПУ „Полетарац“, Коцељева је дана 06.12.2017. године донела Решење о именовану комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, обавеза, потраживања и благајне број: 272-1/17 коју чине председник, два члана и њихови заменици. На основу решења, Комисија је дужна да изврши попис са стањем на дан 31.12.2017. године да сачини извештај о попису и достави Управном одбору најкасније до 25.01.2018. године. Комисија за попис је сачинила План рада пре почетка пописа. Комисија је сачинила Извештај о извршеном годишњем попису 15.01.2018. године у којем је извршила попис са стањем на дан 31.12.2017. године и доставила га Управном одбору на усвајање. Комисија је констатовала да стање по попису одговара стварном стању, односно књиговодственом стању основних средстава, обавеза и потраживања, робе у магацину, благајне и новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године. Комисија за попис је констатовала основна средства која треба расходovati, основна средства која су набављена у току 2017. године и ситан инвентар који треба расходovati. Стање новчаних средстава на текућим рачунима на дан 31.12.2017. године је: Рачун ПУ „Полетарац“ Коцељева - пет хиљада динара, Рачун за јавне радове – нула и Рачун за реализацију пројекта са ЦИП-ом – нула. Потраживања од купаца износе 249 хиљада динара, потраживања из ранијих година која се нису могла наплатити је 12 хиљада и претплата пет хиљада динара. Управни одбор ПУ је донео Одлуку о усвајању пописа Број: 18-1/18 од 22.01.2018. године уз који су приложене пописне листе.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да:

- Пописом није обухваћено следеће: уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе (комади или м2); нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷;
- Пре почетка пописа, књиговодство није у пописне листе унело податке о називу и адреси објекта, као и број номенклатуре средстава за амортизацију.

⁷ "Сл. гласник РС", бр. 118/2013 и 137/2014

Ризик

Уколико се не изврши попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.1.2. Актива

Укупна актива исказана је у Билансу стања ПУ „Полетарац“ у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године у бруто износу 25.262 хиљаду динара, исправка вредности 13.553 хиљаде динара и нето износу од 11.709 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

У билансу стања ПУ „Полетарац“, нефинансијска имовина исказана је у бруто књиговодственој вредности од 24.471 хиљаду динара, исправка вредности 13.553 хиљаде динара и нето износу од 10.918 хиљада динара.

Нефинансијску имовину у сталним средствима исказана је у нето књиговодственој вредности у износу од 10.918 хиљада динара коју чине некретнине и опрема (011000)

Зграде и грађевински објекти – 011100

У билансу стања и пословним књигама предшколска установа исказала је набавну вредност објеката за потребе образовања у износу од 5.533 хиљаде динара, а исправку вредности у износу 970 хиљада динара и садашњу вредност у износу 4.563 хиљада динара и односе се на објекте за потребе образовања.

Табела бр. 2: Подаци о зградама и грађевинским објектима и земљишту евидентираним у пословним књигама ПУ „Полетарац“

Економска класификација	Врста непокретности	Број	Вредност на дан 31.12.2017 у 000 рсд
011131-Објекти за потребе образовања	Гаража	1	323
011131-Објекти за потребе образовања	Котларница	1	0
011131-Објекти за потребе образовања	Зграда ПУ "Полетарац"	1	121
011131-Објекти за потребе образовања	ПВЦ Столарија	1	1.216
011131-Објекти за потребе образовања	Летња учионица	1	423
011131-Објекти за потребе образовања	Метална врата	1	45
011131-Објекти за потребе образовања	Ограда - бетонска	1	2170
011131-Објекти за потребе образовања	Помоћни објекат	1	264
011131-Објекти за потребе образовања	УКУПНО	8	4.562

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- У својим пословним књигама, ПУ „Полетарац“ је водио кумулативни преглед зграда и грађевинских објеката (011100) по контима – стање за период 01.01.2017. – 31.12.2017. године при чему је за поједину имовину обрачуната амортизација по коефицијентима који су смањени у односу на годишње амортизационе стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације и то за Гаражу уместо 2% обрачуната је стопа од 1,3% и за ПВЦ столарију са уградњом 8 % уместо 1,3%, чиме је поједина имовина прецењена у укупном износу од

57 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 3. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације⁸.

- ПУ „Полетарац“ води помоћну евиденцију нефинансијске имовине, зграда и грађевинских објеката, количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Полетарац“ у току 2017. године није евидентирала промене на економској класификацији 015100 - Нефинансијска имовина у припреми и нису усклађена са издацима класа 5, дуговно и потражно у износу од 4.790 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се имовина, зграде и грађевински објекти исказују само количински и по вредности без исказаних површина и евидентираних катастарских парцела доводи до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног коришћења имовине.

Необрачунавањем амортизационих стопа у складу са прописима доводи до ризика од прецењивања или од потцењивања имовине.

Не евидентирањем билансних позиција у складу са прописима, јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 2

1) Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне евиденције имовине, зграда и грађевинских објеката у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Препоручујемо одговорним лицима да при обрачуну исправке вредности нефинансијске имовине, користе стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са годишњим стопама амортизације.

3) Препоручујемо одговорним лицима да нефинансијску имовину у припреми евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Опрема – (011200)

Билансу стања опрема је исказана у нето износу 6.355 хиљада динара и односи се на: Опрема за саобраћај у износу од 4.857 хиљада динара (опрема за копнени саобраћај); административну опрему у износу од 1.244 хиљаде динара (канцеларијска опрема 587 хиљада динара; рачунарска опрема 139 хиљада динара; комуникациона опрема 21 хиљаде динара; електронска и фотографска опрема 48 хиљада динара и опрема за домаћинство и угоститељство 449 хиљада динара); Опрема за образовање, науку, културу и спорт 189 хиљада динара (опрема за образовање) и Опрема за јавну безбедност 65 хиљада динара.

Жиро и текући рачун - 121100

ПУ „Полетарац“. У Билансу стања жиро и текући рачун су исказани у износу од пет хиљада динара. Стање подрачуна јавних прихода и сопствених прихода Предшколске установе на дан 31.12.2017. године износи: Предшколска установа „Полетарац“ пет хиљада динар и подрачун сопствених прихода нема стања.

⁸ "Сл. лист СРЈ", бр. 17/97 и 24/2000

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100

У Билансу стања ПУ „Полетарац“, Потраживања по основу продаје и друга потраживања је исказан у нето књиговодственој вредност од 243 хиљаде динара.

Дати аванси, депозити и кауције - 123200

У Билансу стања дати аванси, депозити и кауције су исказани у износу од 403 хиљаде динара и односе се на авансе за набавку робе и односе се на авансе уплаћене на картице добављача за набавку горива за потребе службених возила.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци - 131100

У Билансу стања обрачунати неплаћени расходи и издаци су исказани у износу од 114 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења - 131200

У Билансу стања ПУ „Полетарац“ остала активна временска разграничења су исказани у износу од 26 хиљада динара.

3.1.3. Пасива

У Билансу стања ПУ „Полетарац“ укупна Пасива исказана је у укупном износу од 11.709 хиљада динара.

Обавезе

Добављачи у земљи - 252100

У Билансу стања ПУ „Полетарац“ добављачи у земљи исказани су у износу од 114 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 9 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 88,89%, што је дато у следећој табели:

Табела бр.3: Преглед послатих и примљених конфирмација

					<i>у хиљадама динара</i>		
Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Полетарац"	9	8	99	99	0	0

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2017. године:

Табела бр. 4. Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација – ПУ „Полетарац“

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2017.г.	Разлика (5-6)	обавезе на дан 31.12.2017.г. рок плаћања и датум извршења у 2018.г.	Износ прекорачења апропријације (7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	Функционисање предшколских установа	18.200	18.232	-32	0	-32	0	-32
412	Функционисање предшколских установа	3.260	3.264	-4	0	-4	0	-3
Укупно						-36	0	-36

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је на дан 31.12.2017. године укупно извршење преко одобрене апропријације износи 36 хиљада динара од тога се на функционисање предшколских установа на групу конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) односи износ од 33 хиљаде динара и на групу

конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износ од три хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 3

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

Разграничени плаћени расходи и издаци – 291100

У Билансу стања разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 403 хиљада динара.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – 291200

У Билансу стања обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 243 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења – 291300

У Билансу стања обрачуната остала пасивна временска разграничења исказани су у износу од 26 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Нефинансијска имовина у сталним средствима - 311100

У Билансу стања нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 10.918 хиљада динара.

Вишак прихода и примања-суфицит - 321121

У Билансу стања вишак прихода и примања-суфицит је исказан у износу од пет хиљада динара.

3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања ПУ „Полетарац“ за текућу и претходну годину.

Табела бр.5: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	32.811	37.409
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	32.811	37.409
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		112
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		112
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		112
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ	6.760	8

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева за 2017. годину*

		(4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)		
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.760	8
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.760	8
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	889	450
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	889	450
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	889	450
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	25.162	36.839
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	25.162	36.839
4105	791100	Приходи из буџета	25.162	36.839
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	32.461	37.404
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	31.159	32.614
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	20.324	22.515
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	16.865	18.233
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	16.865	18.233
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	3.019	3.264
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.024	2.188
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	869	939
4179	412300	Допринос за незапосленост	126	137
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		4
4181	413100	Накнаде у природи		4
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	55	60
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	55	
4185	414300	Отпремнине и помоћи		60
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	285	238
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	285	238
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	100	716
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	100	716
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	8.636	9.437
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	2.688	3.430
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	55	70
4198	421200	Енергетске услуге	2.014	2.662
4199	421300	Комуналне услуге	216	208
4200	421400	Услуге комуникација	225	239
4201	421500	Трошкови осигурања	178	251
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	105	95
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	103	95
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	1.401	906
4212	423200	Компјутерске услуге	42	32
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	60	128
4214	423400	Услуге информисања	129	53
4217	423700	Репрезентација	174	175
4218	423900	Остале опште услуге	996	518
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	330	161
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	237	49
4222	424300	Медицинске услуге	81	70
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	12
4226	424900	Остале специјализоване услуге	11	30
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	470	696
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	261	322
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	209	374
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.642	4.149
4231	426100	Административни материјал	180	289
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	398	400
4234	426400	Материјали за саобраћај	350	425
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	219	347

4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.039	1.927
4239	426900	Материјали за посебне намене	456	761
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.261	151
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.261	151
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	1.261	151
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	938	511
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	938	511
4328	482100	Остали порези	94	105
4329	482200	Обавезне таксе	844	406
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.302	4.790
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.302	4.790
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		265
4344	511200	Изградња зграда и објеката		265
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.302	4.525
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.011	4.044
4349	512200	Административна опрема	68	481
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	223	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	350	5
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	6.809	21
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	32.811	37.409
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	39.599	37.425
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	7.138	21
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	21	5

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 37.409 хиљаду динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 32.614 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 5 хиљаде динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је салдо готовине на почетку године од 21 хиљаду динара за буџетски суфицит од пет хиљада динара и извршена корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 21 хиљаду динара тако да салдо готовине на крају године износи пет хиљада динара.

3.3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од нула динара и издаци у износу од 4.790 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 4.790 хиљада динара.

Табела бр. 6: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)		
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.302	4.790
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.302	4.790
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1.302	4.790
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		265
3072	511200	Изградња зграда и објеката		265
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.302	4.525
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.011	4.044
3077	512200	Административна опрема	68	481
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	223	
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067)		
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	1.302	4.790

3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 37.409 хиљаду динара, новчани одливи у износу од 37.404 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од пет хиљада динара.

Табела бр. 7: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	32.811	37.409
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	32.811	37.409
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)		112
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)		112
4062	732100	Текуће донације од међународних организација		112
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	6.760	8
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	6.760	8
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	6.760	8
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	889	450
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	889	450
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	889	450
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	25.162	36.839
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	25.162	36.839
4105	791100	Приходи из буџета	25.162	36.839
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	32.461	37.404
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	31.159	32.614

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева за 2017. годину*

4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	20.324	22.515
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	16.865	18.233
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	16.865	18.233
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	3.019	3.264
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.024	2.188
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	869	939
4179	412300	Допринос за незапосленост	126	137
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		4
4181	413100	Накнаде у природи		4
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	55	60
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	55	
4185	414300	Отпремнине и помоћи		60
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	285	238
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	285	238
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	100	716
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	100	716
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	8.636	9.437
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	2.688	3.430
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	55	70
4198	421200	Енергетске услуге	2.014	2.662
4199	421300	Комуналне услуге	216	208
4200	421400	Услуге комуникација	225	239
4201	421500	Трошкови осигурања	178	251
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	105	95
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	103	95
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	1.401	906
4212	423200	Компјутерске услуге	42	32
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	60	128
4214	423400	Услуге информисања	129	53
4217	423700	Репрезентација	174	175
4218	423900	Остале опште услуге	996	518
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	330	161
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	237	49
4222	424300	Медицинске услуге	81	70
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	12
4226	424900	Остале специјализоване услуге	11	30
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	470	696
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	261	322
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	209	374
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.642	4.149
4231	426100	Административни материјал	180	289
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	398	400
4234	426400	Материјали за саобраћај	350	425
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	219	347
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	2.039	1.927
4239	426900	Материјали за посебне намене	456	761
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	1.261	151
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	1.261	151
4306	465100	Остале текуће додације и трансфери	1.261	151
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	938	511
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	938	511
4328	482100	Остали порези	94	105
4329	482200	Обавезне таксе	844	406
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.302	4.790
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА	1.302	4.790

		(4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)		
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		265
4344	511200	Изградња зграда и објеката		265
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.302	4.525
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.011	4.044
4349	512200	Административна опрема	68	481
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	223	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	350	5
4435		МАЂАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	6.809	21
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	32.811	37.409
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	39.599	37.425
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	7.138	21
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	21	5

ПУ „Полетарац“ је за 2017. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 37.409 хиљаду динара; укупне новчане одливе у износу од 37.404 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од пет хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 21 хиљаду динара, Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од (21) хиљаду динара и салдо готовине на крају године у износу од пет хиљада динара.

3.5 Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године (Образац 5), утврђени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 37.409 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 37.404 хиљада динара и вишак прихода и примања – буџетски суфицит од пет хиљада динара.

Табела бр.8: Извештај о извршењу буџета у 2017. години

у хиљадама динарима

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ остварених приходи и примања		
					Републике	Општине / града	Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	8	10
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		37.409	7.317	29.585	507
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		37.409	7.317	29.585	507
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		112			112
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		112			112
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		112			112
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		8	8		
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ		8	8		

		ПРИХОДИ (5093)					
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		8	8		
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		450	55		395
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		450	55		395
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		450	55		395
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		36.839	7.254	29.585	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		36.839	7.254	29.585	
5105	791100	Приходи из буџета		36.839	7.254	29.585	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		37.409	7.317	29.585	507

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Износ извршених расхода и издатака		
					Републике	Општине / града	Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	8	10
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		37.404	7.312	29.585	507
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		32.614	6.566	25.541	507
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		22.515	15	22.500	
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		18.233		18.233	
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		18.233		18.233	
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		3.264		3.264	
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		2.188		2.188	
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		939		939	
5180	412300	Допринос за незапосленост		137		137	
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		4	4		
5182	413100	Накнаде у природи		4	4		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		60		60	
5186	414300	Отпремине и помоћи		60		60	
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		238	11	227	
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		238	11	227	
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		716		716	
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		716		716	
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		9.437	6.405	2.525	507
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		3.430	2.890	540	
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		70	68	2	
5199	421200	Енергетске услуге		2.662	2.180	482	
5200	421300	Комуналне услуге		208	188	20	
5201	421400	Услуге комуникација		239	203	36	
5202	421500	Трошкови осигурања		251	251		

*Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе „Полетарац“ Коцељева за 2017. годину*

5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		95	10	85	
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		95	10	85	
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		906	419	100	387
5213	423200	Компјутерске услуге		32	32		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		128	128		
5215	423400	Услуге информисања		53	53		
5218	423700	Репрезентација		175	75	100	
5219	423900	Остале опште услуге		518	131		387
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		161	139	22	
5221	424100	Пољопривредне услуге					
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		49	49		
5223	424300	Медицинске услуге		70	48	22	
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		12	12		
5227	424900	Остале специјализоване услуге		30	30		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		696	696		
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		322	322		
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		374	374		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		4.149	2.251	1.778	120
5232	426100	Административни материјал		289	249		40
5233	426200	Материјали за пољопривреду					
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		400	400		
5235	426400	Материјали за саобраћај		425	425		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		347	267		80
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		1.927	164	1.763	
5240	426900	Материјали за посебне намене		761	746	15	
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		151		151	
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		151		151	
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		151		151	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		511	146	365	
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		511	146	365	
5329	482100	Остали порези		105	105		
5330	482200	Обавезне таксе		406	41	365	
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		4.790	746	4.044	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		4.790	746	4.044	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		265	265		
5345	511200	Изградња зграда и објеката		265	265		
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		4.525	481	4.044	
5349	512100	Опрема за саобраћај		4.044		4.044	
5350	512200	Административна опрема		481	481		
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		37.404	7.312	29.585	507

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Укупно	Остварени приходи и примања/расходи и издаци		
					Републике	Општине / града	Из донација и помоћи
1	2	3	4	5	6	8	10
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		37.409	7.317	29.585	507
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		37.404	7.312	29.585	507
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		5	5		
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0					
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)					
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)					
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0					
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0					
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		5	5		
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0					

4. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

У 2017. години за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, у оквиру групе конта 411000 планирано је 18.200 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 18.233 хиљада динара.

Табела бр. 9: Плате, додаци и накнаде запослених – група конта 411000

у хиљадама 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	ПУ „Полетарац“	18.200	18.200	18.233	18.233	100	100
2	Укупно Општина	51.459	51.459	50.815	50.815	99	100

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-10 од 17.03.2016. године и Одлуком о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-41 од 23.11.2016. године за Предшколску установу „Полетарац“ одређен је максимални број запослених на неодређено време - 33 лица а Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Општине Коцељева Број: 06-27 од 18.08.2017. године за Предшколску установу „Полетарац“ одређен је максимални број запослених на неодређено време - 23 лица.

У 2017. години у ПУ „Полетарац“ Коцељева, било је запослено 28 лица, од чега 23 лица на неодређено време рачунајући и директора установе, и пет лица на одређено време, од чега четири лица на упражњена радна места, и једно лице као замена одсутног радника.

Плате, додаци и накнаде запослених у предшколској установи уређени су Законом о платама у државним органима и јавним службама. Коefицијенти за обрачун и исплату плата утврђени су чланом 2. тачка бб – основни коefицијенти и чланом 3. тачка 4а – увећања коefицијента, Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁹ (даље: Уредба о коefицијентима за ЈС).

Основице за обрачун и исплату плата утврђује Влада у нето износу, доношењем закључака који се не објављују. Закључком Владе РС 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2016. године за предшколско образовање утврђена је могућност примене нето основице од 2.610,73 динара. Закључком Владе РС 05 Број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године, почевши од обрачуна и исплате плате за месец децембар 2017. године за предшколско образовање утврђена је примена нето основице од 2.871,80 динара.

У 2017. години, у ПУ „Полетарац“ Коцељева, на снази је био Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) Број 198-2/14 од 26.09.2014. године и Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године. Правилником о организацији и систематизацији у ПУ „Полетарац“ Коцељева утврђено је шест организационих делова: Руковођење радом установе, Стручно – педагошка служба, Служба за дистрибуцију хране, Општа и правна служба, Административна служба и Помоћно техничка служба. Одређен је укупан број извршилаца 28. У 2018. години на основу важећег Закона о основама система образовања и васпитања, донет је нови Правилник о организацији и систематизацији послова Број: 80-2/18 од 23.3.2018. године.

Радни однос са запосленима је засниван различитим актима – уговором о раду и уговором о уређивању међусобних права, обавеза и одговорности.

У 2017. години био је на снази Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године.

Коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су различито посебним решењима директора, а за поједине запослене и уговором о раду.

У 2017. години, у ПУ „Полетарац“ Коцељева приликом обрачуна и исплате плата примењивана је нето основица од 2.610,73 динара. Примењени су коefицијенти за обрачун и исплату плата за предшколско васпитање и образовање, у складу са Уредбом о коefицијентима за ЈС, изузев за два лица васпитача - медицинске сестре.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Правилник о раду Број: 15-4/15 од 29.01.2015. године није усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Супротно члану 30. Закона о раду, нису за све запослене закључени уговори о раду.
- Супротно члану 33. Закона о раду, закључени уговори не садрже новчани износ основне плате (зараде) изузев за једног васпитача у боравку и једне спремачице.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године нису прецизно утврђена увећања основних

⁹ ("Сл. гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014)

коэффицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- Супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 6б Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, незаконито је настао расход у износу од укупно 36 хиљада динара, од чега 30 хиљада динара на конту 411000 и 6 хиљада динара на конту 412000, јер је за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коэффициента за средњу стручну спрему 13,42, примењен коэффициент за вишу стручну спрему 13,73.

Ризик:

Постоји ризик од незаконитог пословања и трошења јавних средстава супротно пропису у ПУ“ Полетарац“ Коцељева, уколико:

- Не буде донет нови Правилник о раду, који ће бити усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- За све запослене не буду закључени уговори о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврђени елементи плате у складу са чланом 33. Закона о раду.
- Закључени уговори о раду у осталим институтима не буду усклађени са Законом о раду и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Супротно члану 27е Закона о буџетском систему и Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, запошљавање на слободна - упражњена радна места и даље буде вршено је без сагласности надлежне Комисије.
- У Правилнику о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године не буду прецизно (у проценту или номиналном износу), утврђена увећања основних коэффициента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Се супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 2. тачка 6б Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, настави са применом коэффициента за вишу стручну спрему 13,73 за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, уместо коэффициента за средњу стручну спрему 13,42.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима да:

- Донесу нови Правилник о раду, који ће бити усклађен са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Са свим запосленима закључе уговоре о раду у складу са чланом 30. Закона о раду и правилно утврде елементе плате у складу са чланом 33. Закона о раду, тако да закључени уговори о раду у свим институтима буду усклађени са Законом о раду, Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, и другим прописима.
- Запошљавање на слободна - упражњена радна места врше у складу са чланом 27е Закона о буџетском систему и Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, уз прибављање сагласности надлежне Комисије.

- Коригују Правилник о платама запослених у Предшколској установи „Полетарац“ Коцељева, Број: 143/13 од 30.7.2013. године, тако да буду прецизно (у проценту или номиналном износу) утврђена увећања основних коефицијента за одређена радна места/послове сагласно члану 3. тачка 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- У складу са чланом 2. тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, за обрачун и исплату плата за два васпитача - медицинске сестре са четвртим степеном стручне спреме, примене правилан коефицијент за средњу стручну спрему 13,42 уместо коефицијента за вишу стручну спрему 13,73, да би се расходи за плате извршавали у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

5. Јавне набавке

У току 2017. године у Предшколској установи „Полетарац“ су планирана и спроведена четири поступка јавне набавке мале вредности укупне вредности од 4.595 хиљада динара након којих су закључени уговори укупне вредности од 4.310 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.025 хиљада динара са ПДВ-ом.

1) Јавна набавка мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“, број 1.1.1

Директорка ПУ „Полетарац“ (Наручилац) је доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 29/17 од 08.02.2017. године покренула поступак јавне набавке мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“ обликоване у осам партија процењене вредности од 1.762 хиљаде динара и то за: партију 1 - месо (говеђе месо и свињетина) у износу од 261 хиљада динара, партију 2 - риба, пилеће месо, месне прерађевине у износу од 298 хиљада динара, партију 3 - хлеб, смрзнуто тесто у износу од 169 хиљада динара, партију 4 - кокошија јаја у износу од 81 хиљада динара, партију 5 - млеко и млечни производи у износу од 216 хиљада динара, партију 6 - свеже воће и поврће у износу од 360 хиљада динара, партију 7 - конзервирано воће и поврће у износу од 82 хиљаде динара и партију 8 - широка потрошња у износу од 295 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација за јавну набавку објављени су дана 09.02.2017. године. Благовремено су примљене четири понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу ПУ „Полетарац“ је дана 28.02.2017. године са понуђачем Привредно друштво за производњу и трговину „Сточар Л.С.Б.“ д.о.о. са седиштем у Убу, закључила Уговор број 29-8/17 у вредности од 285 хиљада динара са ПДВ-ом за партију 1. Истог дана је са понуђачем СТР „Ђукић“ са седиштем у Коцељеви закључила Уговор број 29-7/17 за партију 2 у вредности од 263 хиљаде динара са ПДВ-ом, за партију 4 у вредности од 87 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 5 у вредности од 207 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 7 у вредности од 92 хиљаде динара са ПДВ-ом и за партију 8 у вредности од 303 хиљаде динара са ПДВ-ом, а за партију 3 закључила је Уговор број 29-9/17 са понуђачем ПТР „Сезам 015“ са седиштем у Коцељеви у вредности од 141 хиљада динара са ПДВ-ом. ПУ је дана 07.03.2017. године са понуђачем ТР „Нар“ са седиштем у Убу закључила Уговор број 29-10/17 у вредности од 339 хиљада динара без ПДВ-а за партију 6.

За извршену набавку намирница за припремање хране у 2017. години извршени су расходи у укупном износу од 1.594 хиљаде динара и то: по Уговору број 29-8/17 од 28.02.2017. године за партију 1 у износу од 282 хиљаде динара, по Уговору број 29-7/17 од 28.02.2017. године за партије 2,4,5,7 и 8 у укупном износу од 834 хиљаде динара, по Уговору број 29-9/17 од 28.02.2017. године за партију 3 у износу од 144 хиљаде динара и по Уговору број 29-10/17 од 07.03.2017. године за партију 6 у износу од 334 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности добара „Намирнице за припремање хране“ обликоване у осам партија, број 29/17 од 08.02.2017. године не садржи адресу Наручиоца и оквирни датум у којима ће уговори бити закључени, што је супротно члану 53. став 1 тачка б) Закона о јавним набавкама.
- Решење о образовању Комисије за јавну набавку мале вредности, број 29-1/17 од 08.02.2017. године не садржи адресу Наручиоца, што је супротно члану 54. став 3 тачка 1) Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду од понуђача који има негативну референцу за предмет набавке, који није истоврстан предмету ове јавне набавке захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

2) Јавне набавке мале вредности добара „Уље за ложење екстра лако Евро Ел“, број 1.1.3

Директорка ПУ „Полетарац“ (Наручилац) је доношењем одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 34/17 од 13.02.2017. године, покренула поступак јавне набавке мале вредности добара „Уље за ложење екстра лако Евро Ел“ процењене вредности од 1.867 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су дана 22.02.2017. године. Благовремено су примљене две понуде и према извршеној стручној оцени истих, на основу одлуке о додели уговора изабраном понуђачу ПУ је дана 16.03.2017. године са Предузећем за трговину, промет и услуге „Еуро Мотус“ д.о.о. са седиштем у Београду закључила Уговор број 34-9/17 у вредности од 2.162 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Обавештење о закљученом Уговору о купопродаји, број 34-9/17 од 16.03.2017. године Наручилац је објавио дана 30.03.2017. године. По Образложењу одговорног лица, изабрани понуђач „Еуро Мотус“ д.о.о. Београд је доставио потписан уговор наручиоцу дана 30.03.2018. године, па је из тог разлога објављен у периоду дужем од пет дана од дана закључења.

За извршену набавку лож уља у 2017. години по Уговору број 34-9/17 од 16.03.2017. године извршени су расходи у укупном износу од 2.080 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Позив за подношење понуда за јавну набавку добара не садржи врсту Наручиоца и критеријум за доделу уговора, што је супротно члану 60. став 3 Закона о јавним набавкама и Прилогу 3Б.
- Наручилац је у конкурсној документацији у делу Упутство понуђачима како да сачине понуду од понуђача који има негативну референцу за предмет набавке, који није истоврстан предмету ове јавне набавке захтевао банкарску гаранцију за извршење уговорне обавезе, у висини од 15% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, што је супротно члану 13. став 2 Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, јер средство

обезбеђења за извршење уговорне обавезе, наручилац може да тражи у износу не већем од 10% од вредности уговора.

Ризик

Уколико се огласи о јавној набавци и конкурсна документација нису попуни, јавља се ризик да одговорна лица субјекта ревизије не поступају у складу са Законом о јавним набавкама.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да огласе о јавној набавци и конкурсну документацију припремају у складу са Законом о јавним набавкама.