



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“
ОПШТИНЕ ЉИГ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-308-1/2018-04
Београд, 15.10.2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“ ОПШТИНЕ ЉИГ
.....ЗА 2017. ГОДИНУ**

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“ ОПШТИНЕ ЉИГ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Предшколска установа “Каја” општине Љиг

1. Извештаја 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 Предшколске установе „Каја“ (у даљем тексту: ПУ „Каја“) за 2017. 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 “Каја” Љиг, према налазу ревизије део расхода је више исказан за 84 хиљаде динара и мање исказан за 84 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе “Каја” Љиг утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2017. године: више исказана зграда вредности 6.095 хиљада динара, и 43 ара земљишта вредности 1.528 хиљада динара, које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Љиг.

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 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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15.10. 2018. године**

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе “Каја” Љиг за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација 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, имовином и обавезама Предшколске установе “Каја” Љиг за 2017. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Предшколска установа “Каја” Љиг је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 8.034 хиљаде динара и то: 2.335 хиљада динара за обавезе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 624 хиљада динара и преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.075 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник Предшколске установе “Каја” Љиг није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није организовала интерну финансијску контролу.

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 Извештаја о ревизији саставних делова наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15.10. 2018. године**

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	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	13
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	14
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	14

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 „Каја“ Љиг (у даљем тексту ПУ “Каја”) за 2017. годину у Билансу стања ПУ “Каја” утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) економска класификација – (1) у вишем износу од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 84 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (4.1.1.7).
- 2) у Билансу стању Предшколске установе “Каја” Љиг су више исказане зграде и грађевински објекти 6.095 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Љиг (Напомене 4.3.2.).
- 3) Предшколска установа “Каја” и општина Љиг у својим помоћним књигама нема евидентирано 43 ари пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Љиг (4.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ “Каја” препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 4.1.1.7, Препорука број 4).
- 2) зграде и грађевинске објекте правилно искажу и евидентирају у пословним књигама (Напомене 4.3.2, Препорука број 6).
- 3) земљиште правилно искажу и евидентирају у пословним књигама (Напомене 4.3.2, Препорука број 6).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ “Каја” је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.052 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

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.

ПРИОРИТЕТ 1⁸:

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 8.034 хиљада динара у супротности са законском регулативом и то: (1) 84 хиљаде динара давање бонуса за осмомартовски поклон радницима Општинске управе (4.1.1.7), и (2) 2.251 хиљада динара за необрачунато умањење плата запослених и неизвршене уплате на рачун Републике Србије (4.1.1.8);
- 2) ПУ "Каја" је преузела веће обавезе у износу од 624 хиљаде динара и то на групи конта 465000 –Дотације и трансфери, програмска класификација функционисање предшколских установа (4.3.3);
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 5.075 хиљада динара (5), без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.500 хиљада динара за електричну; (2) 2.715 хиљада динара за прехранбене производе и робу широке потрошње; (3) 860 хиљада динара за прехранбене производе и средства за хигијену (5);
- 4) ПУ "Каја" није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу која обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава и то(3.1):
 - у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
 - запослени на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81 односно 20% што је у супротности са члану 2. тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
 - Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде у износу 86 хиљада динара што је у супротности са чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
 - Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 264 хиљаде динара, без потписа лица које је примило исправу, лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 202 хиљаде динара, након истека законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
 - Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за набавку хемијских средстава за чишћење, у износу од 100 хиљада динара, од добављача „Ванапекс“ Љиг, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 30 хиљада динара, након законског рока од 45 дана, што је

⁸ ПРИОРИТЕТ 1: Неправилности које 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.

супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

- да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала, укупне расходе осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 295 хиљада динара, и то: од добављача "Вералекс" д.о.о Београд у износу од 171 хиљада динара, добављача "Мг", д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 69 хиљада динара и од добављача "Quorum" д.о.о. Чачак у укупном износу од 55 хиљада динара, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала укупне расходе материјала за набавку намирница за припремање хране, у укупном износу од 1.397 хиљада динара и то од добављача: „Ванапекс“ д.о.о. Љиг у укупном износу од 1.051 хиљада динара, „Александар Лукић“ ПР, Занатска радња-млекарска радња Л&Е, Љиг у укупном износу од 114 хиљада динара, Радња за производњу месних прерађевина „Меси продукт“ Урош Перић ПР, Љиг у укупном износу од 79 хиљада динара, „Металац пролетер“ АД, Горњи Милановац у укупном износу од 153 хиљада динара без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ "Каја" није у потпуности успоставила функционисање рачуноводственог система: да износ од 27.755 хиљада динара ПУ „Каја“ је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

ПРИОРИТЕТ 2⁹

- 5) Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код Предшколске установе "Каја" (Напомена 4.3.1) да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходовању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006). У поступку ревизије ПУ "Каја" успоставила је помоћну књигу основних средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ "Каја" препоручујемо да:

⁹ ПРИОРИТЕТ 2. Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузимају обавезе за давање бонуса за осмомартовски поклон радницима ПУ „Каја“ и необрачунато умањење плата запослених у складу са законским прописима (Напомене 4.1.1.7 Препорука 4, Напомене 4.1.1.8 Препорука 5).
- 2) преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 4.3.3 Препорука 7).
- 3) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 5. Препорука број 8);
- 4) да: (1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе и (2) евидентирају уручење исплатних листова; (3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; (4) уреде област рачуноводственог система; (5) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 3, Препоруке 1, Препорука 2; и Напомене 4.1.1.1 , Препорука 3).

ПРИОРИТЕТ 2

- 5) у поступку ревизије отклоњена неправилност (Напомене 4.3.1).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У 2018. години у поступку ревизије ПУ ”Каја” успоставила је помоћну књигу основних средстава.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“ ОПШТИНЕ ЉИГ ЗА
2017. ГОДИНУ**

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Интерна финансијска контрола.....	4
3.1. Финансијско управљање и контрола	4
4. Саставни делови финансијских извештаја.....	7
4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	7
4.1.1. Текући расходи	8
4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	8
4.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	10
4.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	10
4.1.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	11
4.1.1.5. Стални трошкови, група 421000.....	12
4.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000	12
4.1.1.7. Материјал, група 426000	13
4.1.1.8 Остале дотације и трансфери, група – 465000	15
4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	17
4.2.1. Приходи и примања	20
4.2.2. Расходи и издаци.....	20
4.2.3. Резултат пословања	20
4.3. Биланс стања – Образац 1	20
4.3.1. Попис имовине и обавеза	20
4.3.2. Актива	21
4.3.3. Пасива	22
4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	26
4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	27
5. Набавке	28

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Каја“ у Љигу је основана Одлуком Скупштине Заједнице дечије заштите општине Љиг број 02 број 216-1/79 од 27.03.1979. године а под садашњим називом Предшколска установа „Каја” Љиг основана је Одлуком Скупштине општине Љиг 01 број 022-1/92 од 29.12.1992. године и Решењем Привредног суда у Ваљеву Фи број 2510/98 од 23.12.1998. године.

Статут Предшколске установе „Каја” Љиг је усвојен на седници Управног одбора одлуком број 172 од 23.03.2018. године.

Извештај о раду установе и реализацији годишњег плана рада за радну (школску) 2016/2017 годину (период од 01.09.2016. године - 31.08.2017. године) сачинио је директор установе. Управни одбор Предшколске установе „Каја” у Љигу је дана 14.09.2017. године донео одлуку број 363 о усвајању извештаја. Скупштина општине Љиг је Извештај о раду је усвојила Закључком 01 број 06-22/17-1 од 14.11.2017. године. Финансијски извештај за 2017. годину усвојен је на седници Управног одбора установе одлуком број 134 од 27.02.2018. године.

Седиште Предшколске установе „Каја” је у Љигу, ул.Краљице Марије бб. Матични број је 07298005. Порески идентификациони број је 101287492. Текући рачуни број: 840-225661-11 код Управе за трезор.

Основна делатност је 8510 - предшколско образовање 8891- делатност дневне бриге о деци.

Финансијски извештаји ПУ „Каја” представљају саставни део завршних рачуна буџета општине Љиг за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Љиг било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Каја” Љиг.

Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему¹⁰,
2. Закон о раду¹¹,
3. Закон о јавној својини¹²,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹³,
5. Закон о јавним набавкама¹⁴,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁵,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁷,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁸,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁹,
11. Статут ПУ “Каја”.

3. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола.

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИКБС) своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухваћена је кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) контролне активности

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16

¹¹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹² „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

¹³ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 и др. Закони

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, и 58/14

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15. 105/15, 16/16 и 49/16

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 18/15

- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2 тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- запослени на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81, односно 20% што је у супротности са члану 2 тачка бб Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде у износу 86 хиљада динара што је у супротности са Чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 264 хиљаде динара, без потписа лица које је примило исправу, лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 202 хиљаде динара, након истека законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за набавку хемијских средстава за чишћење, у износу од 100 хиљада динара, од добављача „Ванапекс“ Љиг, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 30 хиљада динара, након законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала, укупне расходе осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 295 хиљада динара, и то: од добављача "Вералекс" д.о.о Београд у износу од 171 хиљада динара, добављача "Мг", д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 69 хиљада динара и од добављача "Quorum" д.о.о. Чачак у укупном износу од 55 хиљада динара, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала укупне расходе материјала за набавку намирница за припремање хране, у укупном износу од 1.397 хиљада динара и то од добављача: „Ванапекс“ д.о.о. Љиг у укупном износу од 1.051 хиљада динара, „Александар Лукић“ ПР, Занатска радња-млекарска радња Л&Е, Љиг у укупном износу од 114 хиљада динара, Радња за производњу месних прерађевина „Меси продукт“ Урош Перић ПР, Љиг у укупном износу од 79 хиљада динара, „Металац пролетер“ АД, Горњи Милановац у укупном износу од 153 хиљада динара без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, принудне наплате као и блокада код индиректних и осталих корисника буџета а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) приликом обрачуна и исплате плата примењују коефицијенте прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и основице прописане закључцима Владе и (2) евидентирају уручење исплатних листова; (3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима.

2) Комуникација и информисање

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило потребно је успоставити информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. наведене Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу извршене ревизије и презентованих података утврђено је да износ од 27.755 хиљада динара, ПУ „Каја“ је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем пословних промена (неправилним евидентирањем на синтетичким контима, на само једном субаналитичком конту и друго) јавља се ризик од неправилног извештавања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) уреде област рачуноводственог система; (2) евидентирају и правилно евидентирају све пословне промене у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Саставни делови финансијских извештаја

4.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета:

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер							
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		52					52
790000	Приходи из буџета	53.630	44.978		44.978			
700000	Текући приходи	53.630	45.030		44.978			52
810000	Примања од продаје основних средстава							
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
920000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	53.630	45.030		44.978			52

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	33.864	33.567		33.567			
420000	Корисн. усл. и роба	14.664	9.644		9.564			80
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и трансфери	2.400	992		987			5
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	40	21		21			
400000	Укупни тек. расх.	50.968	44.224		44.139			85
510000	Основна средства	2.662	839		839			
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	2.662	839		839			
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и							

	наб. фин. Имов.						
	Уку расх. и издаци	53.630	45.063		44.978		85
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	53.630	45.030		44.978		52
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	53.630	45.063		44.978		85
	Буџетски суфицит						
	Буџетски дефицит		33				33
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.						
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.						
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новч.прилива						
	Мањак новч.прилива		33				33

Предшколска уставнова „Каја“ је у 2017 .години планирала текуће расходе и издатке у износу од 56.630 хиљада динара, а реализација је у износу од 45.063 хиљаде динара, односно 84 %.

4.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

У наредним табелама тачке 4.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

4.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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.

Табела број 2. 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	ПУ Каја	26.420	27.802	27.755	27.755	100	100
2	Укупно Општина	61.322	62.715	62.356	62.356	99	100

На конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених исказан је расход у износу 27.755 хиљада динара.

Директор Предшколске установе „Каја“ је донео Правилник о унутрашњој систематизацији са описом и пописом послова и каталогом радних места за запослене у Предшколској установи „Каја“ Љиг број 69 од 23.02.2016.

Предшколска установа „Каја“ је вршила обрачун зарада према измењеном увећаном коефицијенту за запослене васпитачице које су у групи имале дете са посебним потребама. Запосленима је у месецу октобру извршен обрачун без увећања за додатни коефицијент.

Рачун за мобилни телефон је плаћан обуставом од зараде запослених, с тим што су погодност користили и чланови породице што је у супротности са чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему. Рачуни за телефон су најпре плаћени у целости из буџетских средстава, да би се потом одобрени износ од 60 динара по запосленом, коришћени саобраћај и рате за купљене мобилне телефоне плаћали обуставом од зараде једнократно за саобраћај, односно на рате за купљене мобилне телефоне;

Рачуни за телефон су плаћани из средстава буџета након примљеног трансфера средстава са рачуна Извршења буџета општине Љиг. Део рачуна који се односи на прекорачења саобраћаја по одобреном лимиту запослених у износу 297 хиљада динара и коришћења бројева и телефонских апарата од стране чланова породице запослених у износу 86 хиљада динара плаћени су обуставом од зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- у Уговорима са запосленима, односно Решењима нису наведени коефицијенти, већ се у Решењима наводи износ нето зараде што је супротно члану 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- запослени на пословима економ-возач има додатни коефицијент 1,81, односно 20% што је у супротности са члану 2 тачка 6б Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Члановима породице су плаћени рачуни за коришћење мобилних телефона обуставом од зараде у износу 86 хиљада динара што је у супротности са Чланом 2. Правилника о коришћењу мобилних телефона у ПУ „Каја“ Љиг и члану 16 Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Износ од 27.755 хиљада динара ПУ „Каја“ је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије ПУ „Каја“ је евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим аналитичким контима сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у 2018. години је донела кадровски план.

Ризик

Уколико се врши исплата плата по Решењу који не дефинише коефицијенте у укупном износу, јавља се ризик од исплата зараде у већем износу од прописаног. Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) увећавају расходи. Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Препорука број 3

У току ревизије ПУ „Каја“ је започела евидентирање плате, додатака и накнада запослених на одговарајућим аналитичким контима сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Решењима су додељени коефицијенти запосленима.

4.1.1.2. 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 број 3: 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	ПУ Каја	4.730	4.977	4.971	4.971	100	100
2	Укупно Општина	11.122	11.370	11.094	11.094	98	100

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.971 хиљада динара, од чега су: 3.333 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 1.430 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 208 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 4: Накнаде 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	ПУ Каја	650	634	556	556	88	100
2	Укупно Општина	1.397	1.382	1.203	1.203	87	100

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 556 хиљада динара. Васпитачице које раде у истуреним одељењима при основним школама примале су превоз до одредишта.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.1.4. 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 број 5: 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	ПУ Каја	250	250	213	297	119	139
2	Укупно Општина	750	750	460	544	73	118

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 213 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 84 хиљаде динара по рачуну број 6/17, 23.03.2017. год, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о, Љиг на групу конта 426000- Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4.1.1.5. 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, опреме и остали трошкови.

Табела број 6: 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	ПУ Каја	4.913	4.833	3.868	3.868	80	100
2	Укупно Општина	45.983	45.983	30.046	30.046	65	100

На групи конта 421000 ПУ „Каја“ је платила и евидентирала укупне расходе сталних трошкова у износу од 3.868 хиљада динара, и то: 71 хиљада динара за трошкове платног промета, 1.120 хиљада динара за услуге електричне енергије, 291 хиљаде динара за трошкове лож уља, 1.238 хиљада динара за централно грејање, 255 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 18 хиљада динара за услуге дератизације, 84 хиљаде динара за телефон, телекс и телефакс, 26 хиљада динара за осигурање возила, 537 хиљада динара за услуге мобилног телефона, пет хиљада динара за услуге поште, 100 хиљада динара за осигурање зграда, 59 хиљада динара за осигурање возила, 22 хиљаде динара за осигурање опреме, 39 хиљада динара за здравствено осигурање запослених, три хиљаде динара за остале непоменуте трошкове.

421414-Услуге мобилног телефона Предшколска установа „Каја“ је евидентирала и платила расходе услуга мобилног телефона у укупном износу од 537 хиљада динара.

Предшколска установа „Каја“ је закључила уговор 27.05.2014. године, са „Телеком Србија“ а.д. Београд, о коришћењу услуге Бизнет. Директор Предшколске установе „Каја“ је донео одлуку о лимитима за коришћење мобилних телефона запослених, по којој запослени плаћа обуставом од зараде своју потрошњу умањену за 40 динара претплате. Запослени плаћа и потрошњу сваког члана породице увећану за 20% пореза. Предшколска установа „Каја“ сноси претплату од 40,00 динара, за сваког запосленог и потрошњу коју оствари директор, као и остале трошкове. Запосленом на боловању од 30 дана или породилском одсуству, део или цео износ задужења обуставља се од истог.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.1.6. 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 број 7.: Услуга 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	ПУ Каја	1.287	1.446	1.054	1.054	73	100
2	Укупно Општина	27.380	27.468	20.561	20.561	75	100

Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 1.054 хиљаде динара.

Плаћено је по Уговору број 304 од 08.08.2017. године за реализацију програмских садржаја у вртићу кроз Монтесори метод 122 хиљаде динара. За персоналног асистента исплаћено је 532 хиљаде динара по Уговору о делу број 368 од 24.11.2016. године закључен је за пружање помоћи и подршке детету сваког радног дана у периоду 7-15 часова.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.1.7. Материјал, група 426000

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

Табела број 8: 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	ПУ Каја	4.675	5.650	3.715	3.631	64	98
2	Укупно Општина	22.720	22.170	11.492	11.408	51	99

На групи конта 426000 ПУ „Каја“ је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 3.715 хиљада динара и то: 64 хиљаде динара канцеларијски материјал, 79 хиљада динара стручна литература, 10 хиљада динара бензин, 110 хиљада динара дизел гориво, 317 хиљада динара материјал за образовање, 185 хиљада динара хемијска средства за чишћење, 325 хиљада динара остали материјал за одржавање хигијене, 2.324 хиљаде динара остале намирнице за припремање хране, 84 хиљаде динара остали материјали за посебне намене.

426611-Материјал за образовање

На овој позицији Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 317 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 264 хиљаде динара, без потписа лица које је примило исправу, лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Каја“ је платила и евидентирала расходе материјала за образовање у укупном износу од 202 хиљаде динара, након истека законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

426811-Хемијска средства за чишћење

На овој позицији плаћени су и евидентирани расходи хемијских средстава за чишћење у укупном износу од 185 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала за набавку хемијских средстава за чишћење, у износу од 100 хиљада динара, од добављача „Ванапекс“ Љиг, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену и лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала у укупном износу од 30 хиљада динара, након законског рока од 45 дана, што је супротно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

426819-Остали материјал за одржавање хигијене

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 325 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала, укупне расходе осталог материјала за одржавање хигијене, у укупном износу од 295 хиљада динара, и то: од добављача "Вералекс" д.о.о Београд у износу од 171 хиљада динара, добављача "Мг", д.о.о. Нови Сад, у укупном износу од 69 хиљада динара и од добављача "Quogum" д.о.о. Чачак у укупном износу од 55 хиљада динара, без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

426823-Намирнице за припремање хране

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи намирница за припремање хране, у укупном износу од 2.324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да је Предшколска установа "Каја" платила и евидентирала укупне расходе материјала за набавку намирница за припремање хране, у укупном износу од 1.397 хиљада динара и то од добављача: „Ванапекс“ д.о.о. Љиг у укупном износу од 1.051 хиљада динара,

„Александар Лукић“ ПР, Занатска радња-млекарска радња Л&Е, Љиг у укупном износу од 114 хиљада динара, Радња за производњу месних прерађевина „Меси продукт“ Урош Перић ПР, Љиг у укупном износу од 79 хиљада динара, „Металац пролетер“ АД, Горњи Милановац у укупном износу од 153 хиљада динара без потписа лица које је одговорно за насталу пословну промену, лица које је контролисало исправу, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

426919-Остали материјали за посебне намене

На овој позицији плаћени су и евидентирани, укупни расходи осталог материјала за посебне намене, у укупном износу од 84 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе осталог материјала за посебне намене, у износу од 84 хиљада динара, по рачуну 6/17, од 23.03.2017. године, од добављача "Ђорђевић 1994" д.о.о. Љиг за куповину осмомартовских честитки за запослене раднице установе, што је супротно члану 16. Закону о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа "Каја" је платила и евидентирала расходе материјала (поклон честитке за Осмомартовску прославу), у укупном износу од 84 хиљада динара по рачуну број 6/17, 23.03.2017. године, добављач „Ђорђевић 1994“ д.о.о. Љиг на групу конта 426000-Материјал уместо на групи конта 416000-Награде запосленима и остали посебни расходи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име испоручених добара без правилног евидентирања на економским класификацијама, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, у мањем уговореном обиму.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

4.1.1.8 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 број 9: 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	ПУ Каја	2.400	2.400	992	992	41	100
2	Укупно Општина	7.170	7.287	5.379	5.379	74	100

На позицији 116, Програмска активност 0001 планирано је 2.400 хиљада динара. ПУ „Каја“ је платила и евидентирала расход у износу 992 хиљаде динара. Расходи су исказани на терет буџета општине у износу 987 хиљада динара и пет хиљада динара из осталих средстава.

465111 – Остале текуће дотације и трансфери . ПУ „Каја“ је платила и евидентирала расход у износу 394 хиљаде динара. Према члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, послодавац који не запосли особу са инвалидитетом у складу са чланом 24. тог закона у обавези је да плати износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио.

Приход Буџетског фонда представљају средства из буџета Републике Србије и средства из члана 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и користе се за подстицање запошљавања, професионалну рехабилитацију, финансирање зарада особа са инвалидитетом запослених у предузећу за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом или социјалном предузећу и организацији и друге намене у складу са законом.

465112 – Остале текуће дотације по закону

ПУ „Каја“ је платила и евидентирала расход у износу 598 хиљада динара. Чланом 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, корисници јавних средстава су у обавези да приликом обрачуна плате утврде разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%, када основна зарада-плата прелази нето износ од 25.000 динара. Чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, корисници јавних средстава је прописан рок уплате разлике између плате и плате по умањеној основици за 10% од три дана након коначне исплате плате, у корист буџета Републике Србије. Обрачун разлике плате по основу умањења основице за обрачун се примењује и уплата разлике се уплаћује у корист буџета Републике Србије у прописаном року (најкасније три дана након коначне исплате плате).

Табела број 10: Обрачун разлике плате по основу умањења основице за обрачун се примењује и уплата разлике се уплаћује у корист буџета Републике Србије

Датум исплате	Зарада	Износ који је уплаћен	Износ који је требао да буде уплаћен	Разлика
13.01.2017.	12-2016	155.143,94	227.832,70	72.688,76
14.02.2017.	01-2017	19.097,71	235.497,72	216.400,01
15.03.2017.	02-2017	19.221,7	235.497,72	216.276,02
18.04.2017.	03-2017	18.922,93	235.497,72	216.574,79
15.05.2017.	04-2017	19.038,32	235.497,72	216.459,40
16.06.2017.	05-2017	20.217,92	243.162,74	222.944,82
17.07.2017.	06-2017	20.073,25	243.162,74	223.089,49
16.08.2017.	07-2017	18.225,07	220.136,80	201.911,73
15.09.2017.	08-2017	17.825,57	220.136,80	202.311,23

13.10.2017.	09-2017	18.667,48	249.904,75	231.237,27
15.11.2017.	10-2017	19.634,63	251.057,72	231.423,09
15.12.2017.	11-2017	252.062,37	252.062,37	0
УКУПНО		598.130,89	2.849.447,50	2.251.316,61

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је разлика између плате и плате по умањеној основици за обрачун 10% исплаћена у износу мањем за 2.251 хиљаде динара у корист буџета Републике Србије, што се може видети у табели број 10, што је супротно члану 5. и члану 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода, без правилног обрачуна за умањене плате које треба да се уплати на уплатни рачун Републике Србије и без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине Љиг: 1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава 2) да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

4.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела број 11: Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	46.456	45.030		0
700000	Текући приходи	46.456	45.030		0
710000	Порези				0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке				0
712000					
713000	Порез на имовину				0
714000	Порез на добра и услуге				0
716000	Други порези				0
730000	Донације и трансфери	5.055			0
731000	Донације од иностраних држава				0
732000	Донације и помоћи од међународних организација				0
733000	Трансфери од других нивоа власти	5.055			
740000	Други приходи	8.674			0
741000	Приходи од имовине				0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	8.674			0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				0

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе “Каја” општине Љиг за 2017. годину*

745000	Мешовити и неодређени приходи				0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	159	52		0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	112			
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	47	52		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
790000	Приходи из буџета	32.568	44.978		0
791000	Приходи из буџета	32.568	44.978		0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
810000	Примања од продаје основних средстава				0
811000	Примања од продаје непокретности				0
812000	Примања од покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	46.474	45.063		
400000	Текући расходи	46.098	44.224		
410000	Расходи за запослене	31.015	33.567		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	25.735	27.755		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	4.607	4.971		
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима	36	72		
415000	Накнаде трошкова за запослене	465	556		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	172	213	297	86
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	12.962	9.644		
421000	Стални трошкови	4.268	3.869		
422000	Трошкови путовања	891	276		
423000	Услуге по уговору	1.377	1.054		
424000	Специјализоване услуге	538	444		
425000	Текуће поправке и одржавање	930	287		
426000	Материјал	4.958	3.714	3.631	-86
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања				
441000	Отплате домаћих камата				
444000	Пратећи трошкови задуживања				
450000	Субвенције				
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	2.097	992		
463000	Трансфери осталим нивоима власти				
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				
465000	Остале дотације и трансфери	2.097	992		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита				

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе “Каја” општине Љиг за 2017. годину*

472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				
480000	Остали расходи	24	21		
481000	Дотације невладиним организацијама		15		
482000	Порези, обавезне таксе и казне	24	6		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	376	839		
510000	Основна средства	376	839		
511000	Зграде и грађевински објекти		500		
512000	Машине и опрема	376	339		
513000	Остале некретнине				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина				
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
531000	Драгоцености				
540000	Природна имовина				
541000	Земљиште				
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)				
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	18	33		
2348	Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања	18	33		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	18	33		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац, примања коришћ. за покриће расхода и издатакат.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)				
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2356	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
2357	Вишак прихода и примања суфицит				
2358	Мањак прихода и примања -дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)				
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у финансијским извештајима Предшколске установе „Каја“ за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног

третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 86 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017. годину остварени су текући приходи и примања Предшколске установе „Каја“ у износу од 45.030 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 46.456 хиљада динара, чини смањење од 3,07 %.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2017. годину, извршени су текући расходи Предшколске установе „Каја“ у износу од 45.063 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци 46.474 хиљада динара, чини смањење од 3,04%.

4.2.3. Резултат пословања

Предшколска установа „Каја“ је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 33 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 33 хиљада динара.

Салдо на буџетском рачуну је 65,44 динара.

4.3. Биланс стања – Образац 1

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину

и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 01.12.2017. године Директор Предшколске установе "Каја" је именовао Комисију за попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017.године. Комисије за попис поднеле су Извештај 13.02.2018. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 13.02.2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходовању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2018. години у поступку ревизије ПУ "Каја" успоставила је помоћну књигу основних средстава.

4.3.2. Актива

У Билансу стања буџета на дан 31.12.2017. године, исказана је укупна актива ПУ „Каја“ вредности од 12.681 хиљаде.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100

У Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017.године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 6.095 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане утврђено је следеће:

- Предшколска установа "Каја" у својим помоћним књигама нема евидентиране посебне објекте, осим металне гараже вредности 257 хиљаде динара садашње вредности, сходно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да помоћне књиге обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Површина објекта вртића у Љигу је 1.485 м² без гараже.
- У Билансу стању ПУ „Каја“ је више исказала позицију Пословна зграда и метална гаража садашње вредности 6.095 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба преbacити власнику општини Љиг, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводства.

Опрема конто – 011200

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.769 хиљада динара.

Природна имовина, конто – 014100

У Билансу стања на овој позицији није исказана вредност.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа “Каја” и општина Љиг у својим помоћним књигама немају евидентирано 43 ара пословног земљишта, у најмањој вредности 1.528 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто - 022200.

У Билансу стања исказана је вредност 103 хиљада динара и односи се на залихе потрошног материјала ПУ „Каја“ Љиг.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године ПУ „Каја“ је евидентирала финансијску имовину у износу од 4.714 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

У Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017. године није исказала вредност.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

У Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.099 хиљаде динара која се односе на потраживања родитеља за дуг из 2017. године.

Активна временска разграничења – конта групе 131000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 3.615 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима у својим пословним књигама.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Каја“ на дан 31.12.2017. године износи 12.681 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 4.714 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 7.967 хиљада динара.

Обавезе

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 1.501 хиљада динара и то 1.122 хиљаде динара за обавезе за нето плате и додатке, 98 хиљада динара за обавезе по основу пореза на плате и додатке, 198 хиљада динара обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке, 73 хиљада динара обавезе

по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 10 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост.

Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 74 хиљада динара и односе се на обавезе по основу нето накнада запосленима 71 хиљада динара и обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима три хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 252 хиљаде динара и то обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца 169 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца 73 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца 10 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000.

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 213 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима 130 хиљада динара, обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима 14 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима 47 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима 19 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима три хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 87 хиљаде динара и то обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору 48 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на исплате по уговору 14 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору 18 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору 7 хиљаде динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – конто 243000

На дан 31.12.2017. године у Билансу стања ПУ „Каја“ исказана су средства у укупном износу од 255 хиљаде динара и односе се на обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти.

Добављачи у земљи – конто 252100

На овој билансној позицији је исказан износ од 1.233 хиљада динара.

Конфирмација

За три корисника средстава буџета ПУ „Каја“ упућено је 17 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 15 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 12 : Потврда салда

у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на 31.12.2017. дан	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
2	ПУ „Каја“	17	15	1.125	956	169	
3	Укупно	17	15	1.125	956	169	

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама ПУ „Каја“, износи 1.174 хиљада динара, што представља 95% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 1.233 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 1.125 хиљаде динара, што представља 91% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 956 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је општина Љиг није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 169 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Каја“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела број 13: Преглед преузетих обавеза

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	27.802	27.755	47	1.547		-1.500
412	Функционисање предшколских установа	4.977	4.971	6	261		-255
414	Функционисање предшколских установа	200	72	128	286		-158
415	Функционисање предшколских установа	634	556	78	74		4
416	Функционисање предшколских установа	250	213	37			37
421	Функционисање предшколских установа	4.833	3.868	965	299	530	136
422	Функционисање предшколских установа	625	276	349			349

*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања
Предшколске установе “Каја” општине Љиг за 2017. годину*

423	Функционисање предшколских установа	1.446	1.054	392	93		299
424	Функционисање предшколских установа	610	445	165	78		87
425	Функционисање предшколских установа	1.500	287	1.213	17		1.196
426	Функционисање предшколских установа	5.650	3.715	1.935	513	1.349	73
465	Функционисање предшколских установа	2.400	992	1.408	2.284		-876
482	Функционисање предшколских установа	40	20	20			20
511	Функционисање предшколских установа	1.463	500	963			963
512	Функционисање предшколских установа	1.200	340	860	176		684
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-2.789

На разделу ПУ „Каја“ Љиг преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.789 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.500 хиљада динара и то за преузимање обавеза за зараде запослених за децембар 2017.године.
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 255 хиљада динара и то за преузимање обавеза за социјалне доприносе на зараде за децембар 2017. године
- 3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 158 хиљада динара за преузимање обавеза за породилско боловање за децембар 2017.године.
- 4) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 876 хиљаде динара за преузимање обавеза за неисплаћене износе у периоду јануар – децембар 2017. године по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Укупан износ прекорачених обавеза на групи конта 465 износила су 876 хиљаде динара, а када се одбију укалкулисане обавезе за децембар 2017.године у износу од 252 хиљаде динара, износ прекорачених обавеза на дан 31.12.2017.године износе 624 хиљаде динара.

Дакле, без укључених децембарских рачуна ПУ „Каја“ Љиг је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 624 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Обрачунати и ненаплаћени приходи и примања – конто 291300

У билансу стања исказан је износ од 1.099 хиљада динара, односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и примања.

Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000

Укупно исказана позиција износи 7.967 хиљада динара и састоји се од капитала.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100

Укупно исказана позиција износи 7.864 хиљаде динара

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200

Укупно исказана позиција износи 103 хиљаде динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, принудне наплате као и блокада код индиректних и осталих корисника буџета а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Предшколске установе “Каја” за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 3), нису исказана примања од продаје нефинансијске имовине, задуживања и продаје финансијске имовине.

Табела број 14: Извештај о капиталним издацима и примањима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	376	839
500000	Издаци за нефинансијску имовину	376	839
510000	Основна средства	376	839
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	376	839

4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 45.030 хиљада динара, новчани одливи у износу од 45.063 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од једне хиљаде динара.

Табела број 15.: Извештај о новчаним токовима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	46.456	45.030
700000	Текући приходи	46.456	45.030
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери	5.055	
740000	Други приходи	8.674	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	159	52
790000	Приходи буџета	32.568	44.978
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	46.474	45.063
400000	Текући расходи	46.098	44.224
410000	Расходи за запослене	31.015	33.567
420000	Коришћење роба и услуга	12.962	9.644
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	2.097	992
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	24	21
500000	Издаци за нефинансијску имовину	376	839
510000	Основна средства	376	839
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
4434	Вишак новчаних прилива		
4435	Мањак новчаних прилива	18	33
4436	Салдо готовине на почетку године	52	34
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	46.456	45.030
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
4439	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	46.474	45.063
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442	Салдо готовине на крају године	34	1

На основу узорковане документације и увида у Образац 4 је констатовано да је у Образцу 4 исказан салдо готовине на крају године једна хиљада динара а у изводу Управе за трезор на дан 31.12.2017. године, је било 65,44 динара, погрешно унет податак што није у складу са чланом 9. став 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења

финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.²⁰

5. Набавке

Предшколска установа „Каја“ Љиг донела је План набавки за 2017. годину 08.02.2017. године.

У 2017. години ПУ „Каја“ Љиг је спровела укупно три поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 4.965 хиљада динара (једна јавна набавка у отвореном поступку и две јавне набавке мале вредности), односно уговорене вредности 3.973 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.569 хиљада динара са ПДВ. У плану јавних набавки за 2017. годину, планирана су три поступка јавних набавки, и то: два поступка јавне набавке мале вредности и један отворен поступак јавне набавке. Два поступка јавне набавке мале вредности су спроведена, а отворен поступак јавне набавке није спроведен.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Квартални извештаји Предшколске установе „Каја“ за 2017. годину нису достављени Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама

1. Јавна набавка мале вредности- набавка електричне енергије за 2017 годину

Директорка предшколске установе „Каја“, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности-Набавка електричне енергије.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 55 од 12.2.2017. године, је наведена процењена вредност 1.300 хиљада динара без ПДВ, односно 1.500 хиљада динара са ПДВ и без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Са изабраним понуђачем ЈП ЕПС, Београд, закључен је уговор број 122, 16.3.2017. године. У Уговору су наведене цене по kWh, за нижу тарифу 3,65 и за вишу тарифу 5,76. А у понуди ЈП ЕПС је наведена планирана потрошња електричне енергије, 99000 kWh за вишу тарифу и 45000 kWh за нижу тарифу, па је закључена вредност Уговора 734 хиљаде динара без ПДВ, односно 881 хиљада динара са ПДВ. Предшколска установа Каја, је у периоду од 1.3.2017. године до 31.12.2017. године евидентирала и платила укупне расходе електричне енергије у износу од 369 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: није наведена адреса наручиоца, наводи о образовању чланова комисије, као ни рокови за извршење

²⁰ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Један члан комисије као ни заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;

- Комисија за јавну набавку није саставила писани извештај о стручној оцени понуда, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је комисија за јавну набавку дужна је да састави писани извештај о стручној оцени понуда;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка мале вредности- прехранбени производи, роба широке потрошње за 2017 годину

Директорка Предшколске установе Каја, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности Прехрамбени производи и роба широке потрошње, која је обликована у 7 партија: партија (1) месо и маст, партија (2) хлеб, партија (3) млеко и млечни производи, партија (4) прехранбена роба широке потрошње, партија (5) свеже и прерађено поврће, партија (6) свеже воће, партија (7) роба широке потрошње за издвојено одељење у Белановићи.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 55 од 12.2.2017. године, је наведена процењена вредност 2.365 хиљада динара без одређивања процењене вредности сваке партије (супротно члану 68. Закона о јавним набавкама и члану 53. став 1. тачка 5), такође без и без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Након спроведеног поступка јавне набавке добара, закључени су Уговори са следећим понуђачима за партије: (1) месо и маст-Меси продукт, вредност уговора 454 хиљаде динара без ПДВ или 531 хиљада динара са ПДВ, закључен 20.2.2017. године. (Након закљученог уговора, закључен је Анекс уговора 29.12.2017. године, по коме се вредност уговора од 500 хиљада динара увећава за 32 хиљаде динара са ПДВ, услед већег броја деце од планираног у току летњих месеци); (2) хлеб-привредно друштво „Ако ако“, вредност уговора 216 хиљада динара без ПДВ или 238 хиљада динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (3) млеко и млечни производи-„Ванапекс“ д.о.о., вредност уговора 369 хиљада динара без ПДВ, односно 417 хиљада динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (4) прехранбена роба широке потрошње- „Ванапекс“ д.о.о., вредност Уговора 850 хиљада динара без ПДВ, односно 986 са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (5) свеже и прерађено поврће-„Ванапекс“ д.о.о., вредност Уговора 276 хиљада динара без ПДВ, односно 304 хиљаде динара са ПДВ, закључен 27.2.2017. године; (6) свеже воће-„Ванапекс“ д.о.о, закључен 27.2.2017. године, вредност Уговора 55 хиљада динара без ПДВ, односно 60 хиљада динара са ПДВ (за партије 3,4,5 и 6 дефинисана је укупна вредност од 1.550 хиљада динара без ПДВ, односно 1.767 хиљада динара са ПДВ). (7) роба широке потрошње за издвојено одељење у Белановићи-Занатска трговинска радња „Кулизић“, Белановица., вредност уговора 160 хиљада динара без ПДВ или 179 хиљада динара са

ПДВ, закључен 27.2.2017. године. Укупна вредност закључених Уговора за све партије износи 2.406 хиљада динара без ПДВ, односно 2.715 хиљада динара са ПДВ.

У периоду од 1.3.2017. године до 31.12.2017. године, Предшколска установа „Каја“ је евидентирала и платила укупне расходе за набавку прехранбених производа, робе широке потрошње у укупном износу од 1.716 хиљада динара са ПДВ, и то 402 хиљаде динара према добављачу „Меси Продукт“, 177 хиљада динара према добављачу „Ако ако“ ПД, 1.015 хиљада динара према добављачу „Ванапекс“ д.о.о, и 122 хиљаде динара према добављачу „Кулизић Д&Ц“.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности, не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке Одлуком која не садржи податке о процењеној вредности сваке партије, што је супротно члану 53. и члану 68. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије понаособ;
- Конкурсна документација није нумерисана, што је супротно члану 61. став 9. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду, и да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је Наручилац дужан да објави Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: нема навода о образовању чланова комисије, као ни рокове за извршење задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на порталу јавних набавки као ни на својој интернет страници, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи све елементе из Извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да Одлука о додели уговора мора бити образложена и мора да садржи нарочито податке из извештаја о стручној оцени понуда и упутство о правном средству;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка мале вредности- прехранбени производи, роба широке потрошње (средства за хигијену) за 2017 годину

Директорка Предшколске установе Каја, Љиг је покренула поступак јавне набавке добара мале вредности Прехранбени производи- роба широке потрошње, која је обликована у четири партије: партија (1) млеко и млечни производи, партија (2) прехранбена роба и роба широке потрошње месо и маст, партија (3) свеже и прерађено поврће партија (4) свеже и смрзнуто воће.

У Извештају о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности добара је образложио спровођење нове јавне набавке Предшколске установе „Каја“ за прехранбене производе, робе широке потрошње (средства за хигијену) за 2017 године. Претходна јавна набавка за прехранбене производе, робе широке потрошње која је спроведена 12.02.2017. године и закључени Уговори са предузеће Ванапекс д.о.о. 27.02.2017. године, за четири партије. Међутим, добављач Ванапекс по Уговору је испоручивао робу све до 15.9.2017. године, зато што од добављача „Ванапекс“ д.о.о. пословни простор-продавнице преузима предузеће Металац-Пролетер из Горњег Милановца. Одлука о покретању поступка нове јавне набавке је донета 31.8.2017. године, а да није извршена Измена Плана јавних набавки Предшколске установе „Каја“ и окачен на Порталу Управе за јавне набавке а иначе за 2017. годину Предшколска установа није доставила Управи за јавне набавке кварталне извештаје о спровођењу јавних набавки.

У Одлуци о покретању поступка јавне набавке број 320 од 31.8.2017. године, наведена је процењена вредност 695 хиљада динара без одређивања процењене вредности сваке партије (супротно члану 68 Закона о јавним набавкама и члану 53 став 1 тачка 5), и без наведеног и без наведене апропријације у буџету, односно у финансијском плану. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану су од значаја за одређивање позиције са које ће наручиоци преузети уговорну обавезу сходно члану 52. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

Након спроведеног поступка јавне набавке добара, Предшколска установа Каја и Металац-Пролетер АД закључили су Уговор о набавци прехранбених производа број 378, 18.09.2017. године, за партије: (1) млеко и млечни производи, вредност 186 хиљада динара без ПДВ, односно 210 хиљада динара са ПДВ; партија (2) прехранбена роба широке потрошње, вредност 451 хиљада динара без ПДВ, односно 518 хиљада динара са ПДВ; партија (3) свеже и прерађено поврће, вредност 156 хиљада динара без ПДВ, односно 172 хиљаде динара са ПДВ; партија (4) свеже воће, вредност 66 хиљада динара без ПДВ, односно 73 хиљаде динара са ПДВ. Укупна вредност закљученог Уговора за све партије износи 859 хиљада динара без ПДВ, односно 973 хиљаде динара са ПДВ.

На расписану јавну набавку за партије јавио се „Металац-Пролетер“ и закључен је Уговор. Уговор је извршен у обиму од 217 хиљаде динара, до 31.12.2017.године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је следеће:

- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке добара, а да није набавку предвидео у плану јавних набавки, и није извршио измену постојећег плана јавних набавки, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама у коме се наводи да наручилац

може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у годишњем плану јавних набавки;

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама
- Наручилац је покренуо поступак јавне набавке одлуком која не садржи податке о процењеној вредности сваке партије, што је супротно члану 53. и члану 68. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да кад је предмет јавне набавке обликован по партијама, наручилац одређује процењену вредност сваке партије понаособ;
- Странице конкурсне документације нису нумерисане, што је супротно члану 61. став 8. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је наручилац дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације;
- Обавештење о закљученом уговору није објављено на порталу јавних набавки што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, у коме се наводи да је Наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума;
- Решење о образовању комисије не садржи све елементе: нема навода о образовању чланова комисије, као ни рокове за извршење задатака, сходно члану 54. Закона о јавним набавкама. Заменици чланова комисије нису потписали решење о образовању комисије;
- Одлука о додели уговора не садржи све елементе из Извештаја о стручној оцени понуда, што је супротно члану 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио одлуку о додели уговора на порталу јавних набавки ни на својој интернет страници, што је супротно члану 108. став 5. закона о јавним набавкама;
- Није спроведено испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „КАЈА“ ОПШТИНЕ ЉИГ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "КАЈА"

СЕДИШТЕ ЉИГ МАТИЧНИ БРОЈ 07298005

ПИБ 101287492 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-225661-11

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ЉИГ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017. године до 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)	7,674	24,288	16,321	7,967
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7,668	21,775	13,911	7,864
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7,632	20,899	13,035	7,864
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5,729	9,444	3,349	6,095
1005	011200	Опрема	1,903	11,455	9,686	1,769
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	36	876	876	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		839	839	

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. 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	36	37	37	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6	2,513	2,410	103
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)	6	2,513	2,410	103
1026	022100	Залихе ситног инвентара		316	316	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	6	2,197	2,094	103
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1,653	4,714		4,714
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017.
године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,184	1,099		1,099
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	33			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	33			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,151	1,099		1,099
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,151	1,099		1,099
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Лати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остала краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	469	3,615		3,615
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	469	3,615		3,615
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	36			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	433	3,615		3,615
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	9,327	29,002	16,321	12,681
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1,620	4,714
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		

Финансијски извештај – Биланс стања Предиколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

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)		2,127
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		1,501
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,122
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		98
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		198
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		73
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		10
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗА ПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		74
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		71
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		3
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		252
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		169
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		73
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		10
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		213
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		130
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		14
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		47
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		87
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		48
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		14
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		18
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		7
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		255
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)		255
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		255
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		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду 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)	433	1,233
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)	433	1,233
1204	252100	Добављачи у земљи	433	1,233
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)	1,187	1,099
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,187	1,099
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	36	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,151	1,099
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	7,707	7,967
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	7,673	7,967
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7,673	7,967
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7,667	7,864
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6	103
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Каја“ општине Љиг на дан 31.12.2017. 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		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	34	
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)	9,327	12,681
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
М. Милошевић

