



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248-1/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја.....5**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања9**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „УБ“ УБ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја: Биланс стања на дан 31.12.2017. године - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета -Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2017. године и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, финансијске информације, у посебним ставкама 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 о финансијским извештајима

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 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.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава 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 финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, 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 финансијских извештаја.

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

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

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима за запослене, услугама по уговору, јавним набавкама и преузете обавезе изнад одобрене апропријације, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Предшколске установе „Уб“ Уб, 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 у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Уб“ Уб је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 526 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 265 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 219 хиљада динара; исплате изнад одобрене апропријације 12 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и обавезе без валидне (веродостојне) документације 30 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Уб“ Уб није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: код спровођења поступака јавних набавки; код исплате солидарних помоћи запосленима; код закључивања уговора који се односе на две буџетске године и уговора без дефинисане вредности.

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, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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 финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је

пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
01. октобар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**Број: 400-248-1/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
3) Предузете мере у поступку ревизије	15
4) Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Уб“ Уб за 2017. годину, Предшколска установа „Уб“ Уб је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 526 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 265 хиљада динара и то: (1) 172 хиљаде динара због примене неправилно увећаних коефицијената једном делу запослених (3.1.1.1.); (2) 31 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.1.2.) и (3) 62 хиљаде динара за више исплаћене остале дотације и трансфере (3.1.1.12.);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 219 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то: (1) 79 хиљада динара за по основу уговора без уговорене вредности за поправку кућних апарата (3.1.1.10.) и (2) 140 хиљада динара за јубиларне награде обрачунате и исплаћене применом просечне нето зараде, уместо просечне бруто зараде (3.1.1.5.);
3. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 12 хиљада динара на групи конта 426000 – Материјал (3.1.1.11.);
4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, по рачунима за угоститељске услуге без навођења јединичних цена и количина добара (3.1.1.8.);
5. Као што је објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај Предшколска установа „Уб“ Уб није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
 - (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:
 - Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (3.1.1.8.) и
 - Предшколска установа „Уб“ није донела Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом (3.1.1.11.).
 - (2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:
 - Један део запослених лица је у току 2017. године имао основицу за обрачун и исплату плате која не одговара прописан основицама Закључком Владе Републике Србије динара (3.1.1.1.);

- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе (3.1.1.8.);
 - Предшколска установа је вршила исплату помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга (3.1.1.3.);
 - Предшколска установа је закључила уговоре за период који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.1.6. и тачка 4.);
 - Налози за службено путовање за запослене у Предшколској установи су издати након обављеног службеног путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу (3.1.1.7.);
 - Предшколска установа „Уб“ је закључила више уговора без укупне уговорене вредности (3.1.1.10, 3.1.1.11. и тачка 4.);
 - Предшколска установа није објавила Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки (тачка 4.) и
 - Одлука о додели уговора не садржи упутство о правном средству (тачка 4.).
- (3) код информисања и комуникација утврђено је да обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе: податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично (3.1.1.1.).

2) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за изабрана и постављена лица, именована лица и запослене, врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1.- Препорука број 1, Напомене 3.1.1.2.- Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.12.- Препорука број 10);
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.5. - Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.10. - Препорука број 8);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 3.1.1.11. - Препорука број 9)
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да расходе и издатке из буџета извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације (Напомене 3.1.1.8. - Препорука број 7);
5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са

важећим прописима (Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1; Напомене 3.1.1.3. - Препорука број 3; Напомене 3.1.1.6. - Препорука број 5; Напомене 3.1.1.7. - Препорука број 6; Напомене 3.1.1.8. - Препорука број 7; Напомене 3.1.1.10. - Препорука број 8; Напомене 3.1.1.11. - Препорука број 9 и Напомене тачка 4. - Препорука број 12).

3) Предузете мере у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности предузете су следеће мере исправљања стања и достављени одговарајући докази:

1. Управни одбор Предшколске установе „Уб“ је донео Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила број 76/2018-01 од 08.02.2018. године.

4) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу

доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-248-1/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	4
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3.	Финансијски извештај.....	5
	3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	5
	3.1.1. Текући расходи.....	6
	3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	7
	3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	8
	3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	9
	3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	10
	3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	10
	3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000.....	11
	3.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000.....	13
	3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	14
	3.1.1.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	15
	3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	16
	3.1.1.11. Материјал, група – 426000.....	16
	3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	22
	3.2. Биланс прихода и расхода	22
	3.3. Биланс стања.....	24
	3.3.1. Пасива.....	24
	3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	25
	3.5. Извештај о новчаним токовима	26
4.	Јавне набавке	27

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Управни одбор Предшколска установе „Уб“ Уб је на седници одржаној 12.12.2013. године донео Статут Предшколска установе „Уб“ Уб, број 467/01. Предшколска установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Ваљеву. Седиште установе је у Убу, улица Милоша Селаковића број 20. Матични број Установе је 07256779, а порески идентификациони број је 101350723.

Предшколска установа „Уб“ делатност обавља у објекту у улици Милоша Селаковића и у издвојеним одељењима четворочасовног припремног предшколског програма у селима на територији општине Уб (број група зависи од броја пријављене деце).

Установа има својство правног лица, а делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од 12 месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање.

Органи Установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе и стручне и саветодавне органе.

Управни одбор има девет чланова чији мандат траје четити године. Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа. Стручни органи Установе су: Васпитно – образовно веће, Стручни актив васпитача, Стручни актив медицинских сестара васпитача, Стручни тим за самовредновање, Стручни тим за инклузију и додатну подршку детета, Стручни тим за заштиту деце од насиља занемаривања и злостављања, Актив за развојно планирање, Педагошки колегијум.

На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Уб“ је имала 64 запослена лица на неодређено време и 11 запослених лица на одређено време, два лица по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице ангажовано по уговору о делу.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину,
- Закон о раду,
- Закон о предшколском образовању и васпитању,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе (од 01.12.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,

- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о планирању и изградњи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,
- Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Финансијски извештај

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1. Извештај о извршењу буџета

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	77.279	72.581	5.524		60.943			6.114
730000	Донације и трансфери	5.564	5.564	5.524					40
740000	Други приходи	6.614	6.074						6.074
790000	Приходи из буџета	63.459	60.943			60.943			
	Укупни приходи и примања	77.279	72.581	5.524		60.943			6.114

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
400000	Текући расходи	76.769	73.106	5.524		60.759			6.823
410000	Расходи за запослене	56.016	53.931	5.524		47.027			1.380
420000	Коришћење услуга и роба	14.770	13.837			9.167			4.670
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	98	15						15
460000	Донације, дотације и	5.565	5.233			4.560			673

	трансфери								
480000	Остали расходи	320	90			5			85
500000	Издаци за нефинансијску имовину	510	287			184			103
510000	Основна средства	510	287			184			103
	Укупни расходи и издаци	77.279	73.393	5.524		60.943			6.926
Остварени приходи и примања/расходи и издаци									
Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	77.279	72.581	5.524		60.943			6.114
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	77.279	73.393	5.524		60.943			6.926
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит		812						812
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива		812						812

Ревизијом Извештаја о извршењу буџета – Образац 5. Предшколске установе Уб за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године нису утврђене неправилности.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151. Током 2017. године је уплаћено пет рата на рачун сопствених прихода ПУ Уб - 5.523 хиљаде динара, а на име реализације припремног предшколског програма од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – 742121. На овом субаналитичком конту евидентиран је приход у износу од 5.438 хиљада динара, а по основу приходи од родитеља, а од 23.06.2017. године уплате по овом основу су вршене на рачун јавних прихода.

Родитељски динар за ваннаставне активности – 742378. На овом субаналитичком конту су евидентирани су уплате родитеља за ваннаставне активности у износу од 625 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. На овом субаналитичком конту су евидентирани приходи у износу од 11 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹ и Закону о платама у државним органима и јавним службама², као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 2. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Уб	44.196	44.196	44.177	44.177	100%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 411000	112.450	112.450	111.612	111.676	99%	100%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овом разделу планиран је расход у износу од 44.196 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 44.176 хиљада динара. Предшколска установа је у току 2017. године извршила обрачун и исплату плате за период коначан обрачуна за децембар 2016. године – аконтација за децембар 2017. године.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2017. године имала 74 лица у радном односу и то: (1) директор; (2) 63 лица на неодређено радно време и (3) 10 лица на одређено радно време. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно девет лица на одређено радно време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне зарада за директора и запослена лица, сачињен је следећи преглед лица са већим коефицијентима од прописаних:

Табела број 3. Коефицијенти за обрачун и исплату плате у Предшколској установи Уб који су већи од прописаних

Ред. Бр.	Назив радног места	Број извршилаца	Утврђени коефицијент	Коефицијент по уредби	Разлика
1	Административно финансијски радник	1	13,42	11,15	-2,27
2	Економ	1	9,16	8,72	-0,44
3	Ложач-чувар	2	9,06	8,23	-0,83
4	Помоћни радник	1	8,23	7,27	-0,96
5	Вешерка	1	6,83	6,3	-0,53
6	Спремачица	5	6,83	6,3	-0,53

Применом неправилно увећаних коефицијената, Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату плата у износу који је за 172 хиљаде динара преко законом дозвољеног износа.

Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све елементе прописане, тј. податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично.

Основица за обрачун и исплату плата.

Табела број 4. Преглед пописаних и примењиваних основица за обрачун и исплату плате запослених у Предшколској установи

Ред. Бр	Обрачунски период	Примењена основица	Прописана основица	Разлика
1	Децембар 2016	2.368,22	2.462,95 - 2.610,73	-242,51
2	Јануар 2017	2.331,09	2.610,73	-271,64
3	Фебруар 2017	2.349,66	2.610,73	-261,07
4	Март 2017	2.423,90	2.610,73	-186,83
5	Април 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51
6	Мај 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51

¹„Сл. гласник РС“, бр: 21/2016 и 113/2017

²„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 21/2016

³„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013, 75/2014, 13/2017- одлука УС и 113/2017

7	Јун 2017	2.368,22	2.610,73	-242,51
8	Јул 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
9	Август 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
10	Септембар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
11	Октобар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
12	Новембар 2017	2.610,73	2.610,73	0,00
13	Децембар 2017	2.871,80	2.871,80	0,00

Запослена лица у Предшколској установи Уб су у периоду јануар-јун 2017. године имала ниже основице од прописане Закључком Владе Републике Србије, тј. 2.331,09 до 2.368,22 динара уместо 2.610,73. Приликом обрачуна и исплате зараде за новембар 2017. године, запосленим лицима је исплаћена разлика у плати, која је настала применом умањене основице у периоду јануар – јун 2017. године.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године је применом неправилно увећаних коефицијената, преузела обавезу и извршила исплату у износу који је за 172 хиљаде динара већи у односу на законом дозвољени износ, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Уб“ је у периоду јануар –јун 2017. године, за обрачун и исплату плате примењивала основицу која је нижа од основице која је прописана, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључку Владе Републике Србије.
- Обрачун зараде који се доставља запосленима не садрже све прописане елементе, што је супротно одредбама Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде (податке о послодавцу, податке о запосленом, податке потребне за обрачун зараде, врсту, основицу, стопу доприноса за обавезно социјално осигурање, стопу пореза, износ пореске олакшице и слично).

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате и да запосленим лицима достављају обрачуне зарада који садрже све прописане податке Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприноси обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 5. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Уб	7.920	7.920	7.908	7.908	100%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 412000	20.188	20.188	19.979	19.952	99%	100%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 7.920 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 7.908 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 31 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 6. Социјална давања запосленима, група 414000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.900	1.900	107	107	6%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 414000	4.708	4.708	1.487	719	15%	48%

Предшколска установа „Уб“. На овој групи конта планирана су средства у износу од 1.900 хиљада динара, док је исказано извршење у висини од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 107 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова погребних услуга.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ у току 2017. године преузела обавезу и извршила расходе у износу од 107 хиљада динара, по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице без доказа о висини трошкова погребних услуга, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода - Социјална давања запосленима код корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без доказа о насталој промени.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 7. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	1.500	1.500	1.242	1.242	83%	100%
2	УКУПНО Општина - група 415000	3.282	3.282	2.405	2.405	73%	100%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.242 хиљада динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 8. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	500	500	497	497	99%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 416000	3.101	3.101	2.763	1.889	61%	68%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овој позицији је планиран расход у износу од 910 хиљада динара, док је иказано извршење од 497 хиљаде динара по основу исплаћених јубиларних награда за девет запослених лица.

Табела број 9. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Предшколској установи

Ред.бр	Број лица	Навршене године стажа у 2017. години	Укупан износ
1	4	10	135.000
2	5	20	362.000
Укупно	9		497.000

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 140 хиљада динара у односу на законске прописе (126 хиљада динара за јубиларне награде и 14 хиљада динара за порез на доходак грађана).

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ Уб у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде, тако да је исплаћено најмање 140 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 89. Правилника о раду Предшколске установе „Уб“ Уб, члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина Војводина и јединице локалне самоуправе, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату јубиларних награда врше на основу последњег објављеног података о просечно оствареној нето заради у Републици Србији.

3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 10. Стални трошкови, група 421000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Уб“	4.450	3.286	3.201	3.201	97%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 421000	65.080	65.080	63.507	63.289	97%	100%

Предшколска установа „Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.286 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.201 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 421111 - Трошкови платног промета 141 хиљада динара; (2) 421211 - Услуге за електричну енергију 1.173 хиљада динара; (3) 421223 – Дрво 1.149 хиљаде динара; (4) 421311 - Услуге водовода и канализације 158 хиљада динара; (5) 421324 - Одвоз отпада 33 хиљаде динара; (6) 421411 - Телефон, телекс и телефакс 45 хиљада динара; (7) 421414 - Услуге мобилног телефона 173 хиљада динара; (8) 421421 – Пошта три хиљаде динара; (9) 421422 – Услуге доставе шест хиљада динара; (10) 421511 - Осигурање зграда 54 хиљаде динара; (11) 421512 - Осигурање возила 26 хиљада динара; (12) 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 23 хиљаде динара; (13) 421522 – Здравствено осигурање запослених 30 хиљада динара и (14) 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима 186 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију-421211. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.173 хиљаде динара. Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године са „ЕПС Снабдевање“ Београд о јавној набавци добара – електричне енергије. Уговор је закључен до процењене количине од 120.600 kWh, односно од 806 хиљада динара са урачунатим ПДВ-ом. У цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије, трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије, као ни акцизу за утрошену електричну енергију. Уговор ступа на снагу 10.07.2017. године и важи 12 месеци од дана потписивања Уговора.

Дрво – 421223. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.149 хиљада динара. Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључила уговор о купопродаји добара – пелет за огрев број 100/2016-04 од 03.10.2016. године са „TDM Briqetts“ д.о.о. Жабаљ. Предмет уговора је купопродаја и испорука пелета за огрев. Уговор је закључен за количину од 70 тона пелета од дрвне биомасе квалитета А1, чија је укупна вредност 1.587 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предшколска установа је закључила Уговор о јавној набавци добара – огрев број 54/2017-04 од 09.10.2017. године са „Соле комерц“ д.о.о. Београд, на основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке. Вредност закљученог уговора је 1.963 хиљаде динара са

ПДВ-ом. Продавац се обавезује да испоручи пелет франко на локацији магацин Предшколске установе. Достављен је предрачун за 14 тона пелета по цени од 25.492 динара по тони у укупној вредности од 393 хиљаде динара са ПДВ-ом, по њему је извршено плаћање. Достављена су два рачуна и отпремнице: за испоручену количину од 10.500 кг и за 3.500 кг пелета.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 158 хиљада динара. Услуге водовода и канализације је пружио КЈП Ђунис. Одлуку о ценама комуналних услуга донео је Надзорни одбор КЈП „Ђунис“, а сагласност на Одлуку дала Скупштина општине Уб. Рачун за комуналне услуге обухвата утрошену воду, канализацију, изношење смећа и одржавање водоводног прикључка.

Одвоз отпада – 421324. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 33 хиљаде динара. Одвоз отпада врши КЈП Ђунис. Рачун за комуналне услуге обухвата утрошену воду, канализацију, изношење смећа и одржавање водоводног прикључка.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 173 хиљаде динара. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у ПУ „Уб“ Уб је донео Управни одбор ПУ „Уб“ Уб дана 08.02.2018. године. Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ је закључен 13.01.2015. године између ПУ „Уб“ и Предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд. Уговор је закључен на период од 24 месеца. Према овом уговору, омогућено је да се одређени број сим картица повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и јединствено тарифирање.

Осигурање зграда – 421511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 54 хиљада динара. Општинско веће општине Уб је 24.03.2017. године донело Закључак о давању одобрења за закључење уговора за реализацију јавне набавке – осигурање имовине и лица, којим се даје одобрење директору Предшколске установе да може закључити уговор о осигурању имовине и лица. Начелник општинске управе Уб је донео Одлуку о додели уговора којом се набавка услуга осигурања – партија 6, у поступку јавне набавке мале вредности додељује Сава неживотно осигурање а.д.о. Београд. Сава неживотно осигурање је испоставило Предшколској установи рачун за осигурање имовине од опасности земљотреса, осигурање машина од лома, осигурање од опасности провалне крађе и пожара у износу од 54 хиљада динара са ПДВ-ом. Достављене су полисе осигурања.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – 421523. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 186 хиљада динара. На основу Записника са прве седнице савета родитеља ПУ „Уб“ за васпитну 2017/2018 годину, једна од тачака дневног реда је била осигурање деце. Пристигле су три понуде: Generali osiguranje Srbija, Триглав осигурање и Wiener Stadtische osiguranje. Једногласно је донета одлука да ће деца бити осигурана од стране Триглав осигурања и да ће премија по детету износити 400 динара. Период трајања осигурања је 01.09.2017-01.09.2018. године. Осигураници су сва деца уписана у предшколску установу 2017/2018 године према матичној евиденцији Предшколске установе. Премија осигурања износи 186 хиљада динара. За осигурање деце родитељи су уплатили по признаници 188 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ је закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године са „ЕПС Снабдевање“ Београд о јавној набавци добара – електричне енергије који обухвата две буџетске године, а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Постоји ризик да се обавезе не могу извршити у будућности, односно за време трајања уговора који обухвата две буџетске године.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела број 11. Трошкови путовања, група 422000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Уб“	400	450	147	147	33%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 422000	896	796	314	2.502	314%	797%

Предшколска установа „Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 450 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 147 хиљада динара, и то на економским класификацијама: (1) 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 97 хиљада динара; (2) 422121-Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) шест хиљада динара; (3) 422131-Трошкови смештаја на службеном путу 32 хиљаде динара и (4) 422411-Превоз ученика 12 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 97 хиљада динара. Пет запослених лица - васпитача је упућено у Ваљево у периоду од 03.03.-05.03.2017. године са задатком присуство семинару „Корак даље са лутком кроз предшколско образовање“.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – 422121. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од шест хиљада динара. Два запослена лица – медицинске сестре васпитачи су упућена у Кладово, са задатком стручног усавршавања – „XII Стручни сусрети медицинских сестара предшколских установа Србије“, у периоду од 12.-15.10.2017. године. Превоз учесника је био организован од стране Савеза удружења медицинских сестара предшколских установа Србије.

Трошкови смештаја на службеном путу -422131. Два запослена лица – медицинске сестре васпитачи су била смештена у периоду од 12.-15.10.2017. године у хотелу Ђердап турист у Кладову. Извршена је авансна уплата по овом основу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Налози за службено путовање за пет васпитача у Ваљево су издати месец дана после путовања, није назначено ко сноси трошкове путовања и нема детаљних података о коришћеном возилу, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Налози за службено путовање за два запослена лица у Кладово су издати десет дана после путовања и није назначено ко сноси трошкове путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;

Ризик

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу и ненавођењем свих података у налозима за путовања постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата трошкова путовања.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да налози за службена путовања садрже све потребне податке у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела број 12. Услуге по уговору, група 423000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Уб“ Уб	1.500	1.500	1.406	1.406	94%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 423000	98.100	98.100	93.692	39.698	40%	42%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овој позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.406 хиљада динара и то: (1) хемијско чишћење 87 хиљада динара; (2) угоститељске услуге 39 хиљада динара; (3) репрезентација 57 хиљада динара и (4) остале опште услуге 1.019 хиљада динара и (5) друго 204 хиљаде динара.

Угоститељске услуге – 423621. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 39 хиљада динара.

Предшколска установа је 2017. години преузела обавезу и извршила исплату СУР „Школарец“ Уб у износу од 30 хиљада динара за ресторанске услуге. На рачуну нису наведене јединичне цене и количине добара.

Рачуни није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

Репрезентација – 423711. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 57 хиљада динара за ресторанске услуге.

Предшколска установа је 2017. години преузела обавезу и извршила исплату Етно ресторану „Милосављевић“ ПР Уб у износу од 13 хиљада динара за ресторанске услуге. На рачуну нису наведене јединичне цене и количине добара.

Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

Остале опште услуге – 423911. На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 1.019 хиљада динара.

Предшколска установа „Уб“ Уб је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату у укупном износу од 268 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима:

Табела број 13. Преглед уговора о привременим и повременим пословима у Предшколској установи

у 000 динара

Ред Бр	Опис послова	Уговор		Трајање у данима	Укупно исплаћено
		Број	Датум		
1	послови материјалног књиговодства	75/2017-01	06.02.2017	17	51
2	послови на одржавању објекта, одржавање водовода и канализације и столарије, послове одржавања дворишта, зелених површина и реквизита и друге послове по налогу директора	349/2017-01	03.07.2017	21	42
3	послови обезбеђивања и чувања објекта, руковођење централним грејањем, благовремено требовање потребне количине енергената, одговорност за температуру у просторијама, помоћ при сервисирању котлова, послове одржавања инсталација котлова за сагоревање пелета, чишћење котлова и димњака, послове одржавања хигијене у	397/2017-01	01.08.2017	109	161

	котларници и друге послове по налогу директора				
4	послови одржавања хигијене у објектима установе, чишћење простора око објекта и одржавање дворишта установе и друге послове по налогу директора	568/2017-02	28.11.2017	26	7
	Укупно				268

Предшколска установа „Уб“ Уб је у току 2017. године предузела обавезу и извршила исплату у износу од 437 хиљада динара предузећу „Балканик“ доо Ваљево за организацију дечје екскурзију по Уговору о организовању екскурзије деце предшколског узраста у васпитној 2016/2017. години (број 15/2017-04 од 21.3.2017. године), а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату СУР „Школарац“ Уб у износу од 30 хиљада динара за ресторанске услуге, по рачуну на којем нису наведене јединичне цене и количине добара, тако да је исплата извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Рачуни и фактуре нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Уб“ Уб није донела акт којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

Ризик

Плаћањем од стране корисника буџетских средстава без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације; да рачуноводствену документацију евидентирају најкасније наредног дана од пријема и да донесу акти којим се уређује право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

3.1.1.9. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима, и то: Пољопривредне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Медицинске услуге, Услуге одржавања аутопутева, Услуге одржавања националних паркова и природних површина, Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и Остале специјализоване услуге.

Табела број 14. Специјализоване услуге, група 424000

у 000 динара

Ред. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Уб“ Уб	600	600	452	452	75%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 424000	20.960	20.960	16.277	50.553	241%	311%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 600 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 452 хиљаде динара (главна књига ПУ) и то на економским класификацијама: (1) 424331 – Услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 351 хиљада динара, (2) 424611 – Услуге очувања животне средине у износу од 71 хиљада динара и (3) 424911 – остале специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара.

Услуге јавног здравства – 424331. На овом субаналитичком конту предшколска установа је евидентирала расходе у износу од 351 хиљаду динара по основу доделе средстава односно одобрењу програма за задовољавање потреба предшколске установе у области јавног здравља.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 15. Текуће поправке и одржавање, група 425000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Уб“	650	650	554	554	85%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 425000	31.720	31.720	26.586	33.238	105%	125%

Предшколска установа „Уб“. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 650 хиљада динара, а извршени у износу од 554 хиљаде динара, од чега је извршење из извора 01 износи 436 хиљада динара (01) и то на економским класификацијама: (1) 425112 – Столарски радови три хиљаде динара; (2) 425115 – Радови на водоводу и канализацији 96 хиљада динара; (3) 425117 – Електричне инсталације 238 хиљада динара; (4) 425222 – Рачунарска опрема седам хиљада динара; (5) 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство 79 хиљада динара и (6) 425227 – Уградна опрема 13 хиљада динара.

Опрема за домаћинство и угоститељство – 425225. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 79 хиљада динара из извора 01. Предшколска установа „Уб“ је са Специјализованим предузећем за трговину, производњу и опремање угоститељства „Фимас“ доо Нови Београд закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 164/2017-01 од 31.03.2017. године. Предмет уговора је куповина уређаја, апарата и резервних делова робе из свог асортимана, по ценама из важећег ценовника продавца, као и сервисирање истих. Уговор је закључен на неодређено време и без уговорене вредности. У 2017. години овом добављачу је плаћено укупно 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ извршила плаћање у износу од 79 хиљада динара за поправку кућних апарата на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи број 164/2017-01 од 31.03.2017. године без уговорене вредности, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Закључивањем уговора без вредности, постоји ризик од преузимања обавеза изнад одобрених апропријација

Препорука број 8

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност за набавку добара.

3.1.1.11. 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 16. Материјал, група 426000

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	„Предшколска установа Уб“	9.360	8.200	7.995	7.995	98%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 426000	13.960	13.810	15.084	15.084	109%	100%

Предшколска установа Уб. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи за материјал у износу од 8.200 хиљада динара (4.849 хиљада динара из средстава буџета, а 3.351 хиљада динара из осталих извора финансирања), а извршени су у износу од 7.995 хиљада динара (4.592 хиљада динара из средстава буџета, а 3.363 хиљада динара из осталих извора финансирања), и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 251 хиљада динара; (2) 426123 – Униформе 157 хиљада динара; (3) 426124 – ХТЗ Опрема 17 хиљада динара; (4) 426129 – Остали расходи за обућу, одећу и униформе две хиљаде динара; (5) 426131 – Цвеће и зеленило 38 хиљаде динара; (6) 426191 – Остали административни материјал три хиљаде динара; (7) 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 291 хиљада динара; (8) 426321 – Материјал за образовање 25 хиљада динара; (9) 426411 - Бензин 81 хиљада динара; (10) 426611 – Материјал за образовање 163 хиљада динара; (11) 426811 – Хемијска средства за чишћење 241 хиљада динара; (12) 426812 – Инвентар за одржавање хигијене 212 хиљада динара; (13) 426822 – Пића две хиљаде динара; (14) 426823 – Намирнице за припремање хране 6.245 хиљада динара; (15) 426911 - Потрошни материјал четири хиљада динара; (16) 426913 - Алат и инвентар 11 хиљада динара и (17) 426919 - Остали материјали за посебне намене 212 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа Уб у 2017. години извршила расходе на економској класификацији 426000- Материјал, функционалној класификацији 911-предшколско образовање, у износу који је за 12 хиљаде динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднео захев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да локалном органу надлежном за послове финансија подноси захтев за повећање апропријација из осталих извора.

Канцеларијски материјал – 426111. На овој економској класификацији исказан је расход за канцеларијски материјал у износу од 251 хиљаду динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Топ-Тим“ доо Ваљево закључили су Уговор о набавци добара-канцеларијског материјала, број 52/2017-04 од 09.08.2017. године према плану јавних набавки 1.1.1/2017 у вредности од 276 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 79 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала на основу Рачуна 1359Н од 12.12.2017. године, добављачу „Топ-Тим“ доо из Ваљева дана 27.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111- добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Униформе – 426123. На овој економској класификацији исказан је расход за униформе у износу од 157 хиљада динара. Предузеће за производњу, трговину и услуге „Квалитекс“ доо Београд и Предшколска установа „Уб“ су закључили Уговор о купопродаји робе, број 517/2017-04, дана 22.09.2017. године, према Понуди Продавца заведеној под бројем 510-1/2017-01 од 20.09.2017. године. Уговорне стране су се сагласиле да прихватају јединичне

цене дате у Понуди Продавца. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 112 хиљада динара за набавку униформе на основу Предрачуна број 22/17 од 25.09.2017. године, добављачу „Квалитекс“ доо Београд дана 11.10.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предузеће за производњу, трговину и услуге „Квалитекс“ доо Београд и Предшколска установа „Уб“ су закључили Уговор о купопродаји робе, број 517/2017-04, дана 22.09.2017. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- По образложењу директора Предшколске установе „Уб“, број 308-1/2018-01 од 09.05.2018. године, Предшколска установа „Уб“ не поседује Правилник о службеној одећи и обући, нити акт којим ближе одређују захтеве и потребу за службеном одећом и обућом.

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему као и да донесу интерни Правилник о службеној одећи и обући.

ХТЗ опрема – 426124. На овој економској класификацији исказан је расход за ХТЗ опрему у износу од 17 хиљада динара. Предузеће за производњу, промет и услуге „Бис Систем“ доо Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 585/2017-01 дана 27.10.2017. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 17 хиљада динара за набавку ХТЗ опреме на основу Рачуна број 1-321/17 од 24.11.2017. године, добављачу „Бис Систем“ доо Уб дана 05.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су предузеће за производњу, промет и услуге „Бис Систем“ доо Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 585/2017-01 дана 27.10.2017. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Цвеће и зеленило – 426131. На овој економској класификацији исказан је расход за цвеће и зеленило у износу од 38 хиљада динара. СТР „Суза“ Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 570/2016-01 дана 28.10.2016. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од хиљаду и по динара за набавку цвећа и зеленила на основу Рачуна број 17/017 од 14.01.2017. добављачу СТР „Суза“ дана 03.03.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су СТР „Суза“ Уб и Предшколска установа „Уб“ закључили су Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 570/2016-01 дана 28.10.2016. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са одредбама Закона о облигационим односима.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овој економској класификацији исказан је расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 291 хиљаду динара. Предшколска установа „Уб“ и „Привредни саветник“ доо

Београд закључили су Уговор о Пословној сарадњи у вези са испоруком добара- стручне литературе за 2017. годину и то: часопис „Привредни саветник“ и е-база „Регистар прописа“, под бројем 673/2017-01 дана 27.12.2016. Уговорне стране су прихватиле кварталну цену добара за 2017. годину коју је „Привредни саветник“-испоручилац дао у понуди, а која на дан закључења Уговора износи 19 и по хиљада динара (на годишњем нивоу $4 \times 19.500 = 78.000$). Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 74 хиљаде динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених на основу Рачуна ИФ08528519 од 20.12.2017. године, добављачу „Привредни саветник“ доо Београд, дана 27.12.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 22 хиљаде динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених на основу Рачуна 685/2017 од 06.04.2017. године (Наруџбеница 60/336-2017 од 22.03.2017), издавачко графичком предузећу „ИНГ-ПРО“ доо Београд, дана 28.04.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Бензин – 426411. На овој економској класификацији исказан је расход за бензин у износу од 81 хиљада динара. Предшколска установа је са добављачем „Кнез Петрол“ дана 24.04.2017. године закључила Уговор о купопродаји нафтних деривата – дизел и бензин, број 16/2017-04, по основу поступка јавне набавке мале вредности 1.1.2/2017 у вредности од 105 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 13 хиљада динара за набавку бензина по основу шест Рачуна-отпремница 2734,2735,4051,4356,4396,4431-040/2017, од 06.06.2017. године, добављачу „Кнез Петрол“, дана 07.06.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Уб“ не поседује Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила.

Мере предузете у поступку ревизије

Управни одбор Предшколске установе „Уб“ је дана 08.02.2018. године под бројем 76/2018-01 донео Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила.

Материјал за образовање – 426611. На овој економској класификацији исказан је расход за материјал за образовање у износу од 163 хиљада динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 97 хиљада динара за набавку материјала за образовање на основу Рачуна/отпремнице 0884 од 30.08.2017. године, добављачу „Топ-Тим“ доо Ваљево дана 07.09.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Хемијска средства за чишћење – 426811. На овој економској класификацији исказан је расход за хемијска средства за чишћење у износу од 241 хиљада динара. Предшколска установа је закључила два Уговора о купопродаји средстава за одржавање хигијене, а по основу Одлуке о додели уговора-средства за одржавање хигијене(ЈН 3/2017) број 44/2017-04, од 25.06.2017. године, са добављачима: 1) „Б2М“ доо Београд, број 45/2017-04, дана 12.06.2017. године за Партију I у износу од 49 хиљада динара и Партију II у износу од 375 хиљада динара; 2) Hygiene systems доо Београд, број 46/2017-04, дана 19.06.2017. године за Партију III у износу од 241 хиљаду динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 67 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење на

основу Рачуна FABP-8274-VRM/17 од 11.08.2017. године, добављачу „Б2М“ доо Београд, дана 18.08.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Инвентар за одржавање хигијене – 426812. На овој економској класификацији исказан је расход за инвентар за одржавање хигијене у износу од 212 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ је са добављачем СТР „Својдруг“ доо Уб закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број 945/2015-01, дана 31.12.2015. године. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од 33 хиљада динара за набавку инвентара за одржавање хигијене по основу два рачуна: 1) Рачун 13 од 20.09.2017. године у износу од 20 хиљада динара, добављачу „Својдруг“ доо Уб; 2) Рачун-отпремница FA17009507 од 20.09.2017. у износу од 13 хиљада динара, добављачу Hygiene Systems доо Београд, дана 29.09.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Предшколска установа „Уб“ и добављач Hygiene Systems доо Београд закључили Уговор о пословно техничкој сарадњи под бројем 945/2015-01 дана 31.12.2015. године, без укупне уговорене вредности што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ препоручујемо да Уговоре сачињавају у складу са чланом 462-466. Закона о облигационим односима и чланом 56. Закона о буџетском систему

Пића – 426822. На овој економској класификацији исказан је расход за пића у износу од две хиљаде динара. Предшколска установа „Уб“ и Земљорадничка задруга „Трлић“ закључиле су Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2016., под бројем 35/2016-04, на основу јавне набавке 1-2/2016 у вредности од 3.601 хиљаду динара. Предшколска установа је извршила плаћање у узоркованом износу од две хиљаде динара за набавку пића на основу Рачуна број 1036 од 04.12.2016., добављачу 33 „Трлић“ дана 18.01.2017. године. Обавезе по основу овог расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овој економској класификацији исказан је расход за намирнице за припремање хране у износу од 6.245 хиљада динара. Предшколска установа и добављач „Сточар Ј.С.Б.“ доо су дана 28.04.2016. године закључили Уговор о купопродаји производа живинског порекла, меса и месних производа број 34/2016-04 по основу поступка јавне набавке број 1-2/2016 у вредности од 1.139 хиљада динара и 28.04.2017. године закључили Уговор о купопродаји производа живинског порекла, меса и месних производа број 32/2017-04 по основу поступка јавне набавке број 1/2017 у вредности од 1.720 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ и Земљорадничка задруга „Трлић“ закључиле су Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2016., под бројем 35/2016-04, на основу јавне набавке 1-2/2016 у вредности од 3.601 хиљаду динара и Уговор о купопродаји разних прехранбених производа дана 28.04.2017., под бројем 31/2017-04, на основу јавне набавке 1/2017 у вредности од 3.630 хиљада динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Нини-С 2012“ закључили су Уговор о купопродаји хлеба дана 18.07.2016., под бројем 85/2016-04, на основу поступка јавне набавке 1-3/2016 у вредности од 693 хиљаде динара и Уговор о купопродаји хлеба дана 18.07.2017., под бројем 51/2017-04, на основу поступка јавне набавке 1/2017 у вредности од 693 хиљаде динара. Предшколска установа „Уб“ и добављач „Liniled“ доо Ваљево закључили су Уговор о

купопродаји свежег воћа и поврћа дана 09.12.2016. године, под бројем 113/2016-04, на основу поступка јавне набавке 1-4/2016 у вредности од 388 хиљаде динара и Уговор о купопродаји свежег воћа и поврћа дана 27.04.2017. године, под бројем 30/2017-04, на основу поступка јавне набавке 1/2017 у вредности од 1.505 хиљада динара. Предшколска установа је извршила плаћање у укупном узоркованом износу од 1.217 хиљада динара. I) Према Изводу од 18.01.2017. у износу од 363 хиљаде динара: плаћање по Рачуну F72805/16 од 07.12.2016. године, добављачу „Нини-С“ у износу од 14 хиљада динара; плаћање по рачуну 15586-16 од 12.12.2016. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 131 хиљаду динара; плаћање по Рачуну 1037 од 13.12.2016. године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у износу од 93 хиљаде динара; плаћање по Рачуну 979 од 07.12.2016. добављачу ЗЗ „Трлић“ у износу од 126 хиљада динара. II) Према Изводу од 17.05.2017. године у износу од 266 хиљада динара: плаћање по Рачунима 6609-170 и 6855-17 од 05.05.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у укупном износу од 103 хиљаде динара; плаћање по Рачуну F26439/17 од 05.05.2017. године добављачу „Нини-С“ у износу од 15 хиљада динара; плаћање по Рачунима 326 и 354 од 05.05.2017. године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у укупном износу 88 хиљада динара; плаћање по Отпремници-фактури 2442/2017 од 05.05.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у износу од 60 хиљада динара. III) Према Изводу од 19.05.2017. године у износу од 278 хиљада динара: плаћање по Рачунима 339,280,290 од 24/25.04.2017. и 05.05.2017. године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у укупном износу од 228 хиљада динара; плаћање по Отпремницама-фактурама 2746/2017 и 2551/2017 од 16/19.05.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у укупном износу од 38 хиљада динара; плаћање по Рачуну 6849-17 од 05.05.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 12 хиљада динара. IV) Према Изводу од 15.06.2017. године у износу од 68 хиљада динара: плаћање по Рачуну 496 од 14.06.2017. године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у износу од 56 хиљада динара; плаћање по Отпремници-фактури 3441/2017 од 14.06.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у износу од 12 хиљада динара. V) Према Изводу од 01.12.2017. године у износу од 242 хиљаде динара: плаћање по Рачунима 1015,1017,1036,1037/2017 од 13/18.11.2017 године, добављачу ЗЗ „Трлић“ у укупном износу 64 хиљаде динара; плаћање по Рачунима 6575,6642,6690,6523,6763,6478 од 10/13/15/20/22/27.11.2017. године, добављачу Liniled доо Ваљево у укупном износу од 60 хиљада динара; плаћање по Рачуну 19669-17 од 15.11.2017. године, добављачу „Сточар Л.С.Б. доо у износу од 68 хиљада динара; плаћање по Рачунима F72748, F71150, F69594, F74325 од 03/08/18/24.11.2017. године, добављачу „Нини-С“ у укупном износу од 50 хиљада динара. Обавезе по основу ових расхода евидентирани су на субаналитичком конту 252111-добављачи у земљи.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без уговорене вредности постоји ризик да ће се средства одобравати без утврђених критеријума и по неконкурентним ценама.

Неподношењем захтева за увећање апропријација из осталих извора од стране индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Уб да локалном органу надлежном за послове финансија подноси захтев за повећање апропријација из осталих извора и да Уговоре сачињавају у складу са одредбама Закона о облигационим односима и и да донесу интерни Правилник о службеној одећи и обући.

3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи остале текуће дотације и трансфере и остале капиталне дотације и трансфере.

Табела број 17. Остале дотације и трансфери, група 465000

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Уб	5.565	5.565	5.233	5.233	94%	100%
2	УКУПНО ОПШТИНА – Група 465000	13.987	13.987	13.576	13.576	97%	100%

Предшколска установа „Уб“ Уб. На овом разделу планирана су средства у износу од 5.565 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 5.233 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Уб“ Уб у току 2017. године преузела обавезу и извршила исплату плата једном делу запослених лица у износу од 62 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ Уб да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

3.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Предшколске установе „Уб“ за текућу и претходну годину.

Табела број 18. Биланс прихода и расхода

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	6
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	77.548	72.581	72.581	0
700000	Текући приходи	77.548	72.581	72.581	0
730000	Донације и трансфери	0	5.564	5.564	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	0	5.564	5.564	0
740000	Други приходи	14.676	6.074	6.074	0
741000	Приходи од имовине	405	0	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	11.918	6.063	6.063	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.336	0	0	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	17	11	11	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.355	0	0	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.355	0	0	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године				0
790000	Приходи из буџета	61.517	60.943	60.943	0
791000	Приходи из буџета	61.517	60.943	60.943	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	77.359	73.393	73.393	0
400000	Текући расходи	74.785	73.106	73.106	0
410000	Расходи за запослене	54.260	53.931	53.931	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	43.433	44.177	44.177	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	7.773	7.908	7.908	0

414000	Социјална давања запосленима	1.660	107	107	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.394	1.242	1.242	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	497	497	0
420000	Коришћење услуга и роба	15.171	13.837	13.837	0
421000	Стални трошкови	3.403	3.201	3.201	0
422000	Трошкови путовања	500	147	147	0
423000	Услуге по уговору	1.265	1.406	1.406	0
424000	Специјализоване услуге	515	573	573	0
425000	Текуће поправке и одржавање	965	555	555	0
426000	Материјал	8.523	7.955	7.955	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8	15	15	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	8	15	15	0
450000	Субвенције	0	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	5.231	5.233	5.233	0
465000	Остале дотације и трансфери	5.231	5.233	5.233	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	0	0	0
480000	Остали расходи	115	90	90	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	35	10	10	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	35			0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	45	80	80	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.574	287	287	0
510000	Основна средства	2.574	287	287	0
511000	Зграде и грађевински објекти	2.406	0	0	0
512000	Машине и опрема	168	287	287	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	189			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		812		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА		812		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		709		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		103		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	189			
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 72.581 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 77.548 хиљаде динара, чини смањење од 6,41 %.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 73.393 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 77.359 хиљада динара, чини смањење од 5,13 %.

Резултат пословања

Предшколска установа Уб је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 812 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: (1) део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 709 хиљада динара и (2) део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 103 хиљада динара. Предшколска установа није исказала износ на конту 321121.

Ревизијом Биланса прихода и расхода Предшколске установе Уб за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године нису утврђене неправилности.

3.3. Биланс стања

3.3.1. Пасива

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала Обавезе за нето плате и доприносе у износу од 1.688 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја: (1) Општинска управа 52 хиљаде динара и (2) Предшколска установа Уб 1.636 хиљада динара.

Табела број 19. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Предшколска установа Уб	44.196	44.177	19	1.636	-1.617

Предшколска установа Уб је у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2017. годину са пројекцијама за 2018. и 2019. годину, планирала и извршила исплату 12 плата, и то за период други део децембра 2016-први део децембра 2017. године. Предшколска установа Уб у 2017. години није исплатила други део плате за децембар 2017. године, а преузела је обавезе у износу од 1.636 хиљада динара за други део децембра.

На основу презентованих података о обавезама утврђене је да је Предшколска установа Уб преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 1.617 хиљада динара, економска класификација 411000-Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуну за други део децембра за 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200. На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 191 хиљаду динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа шест хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 185 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, конто 231300. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 312 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то: (1) Општинска управа 10 хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 302 хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400. На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 115 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинске управе четири хиљаде динара и (2) Предшколска установа Уб 111 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500. На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинска управа једна хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 16 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100. На дан 31.12.2017. године Општина Уб је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 268 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то код: (1) Општинска управа 9 хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 259 хиљада динара;

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200. На дан 31.12.2017. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 115 хиљада динара, што је садржано у финансијским извештајима, и то код: (1) Општинске управе четири хиљаде динара и (2) Предшколске установе Уб 111 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300. На дан 31.12.2016. године Општина је у консолидованом Билансу стања исказала обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца у износу од 17 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја, и то код: (1) Општинске управе једна хиљада динара и (2) Предшколска установа Уб 16 хиљада динара.

Табела број 20. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 412000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Предшколска установа Уб	6.883	6.871	12	386	-374
	УКУПНО	6.883	6.871	12	386	-374

На основу презентованих података о обавезама утврђене је да је Предшколска установа Уб преузела веће обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у односу на одобрене апропријације у износу од најмање 374 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца по обрачуну за други део децембра за 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

Ризик

Уколико руководство Предшколске установе настави да врши преузимање обавеза и извршавање расхода преко одобрених апропријација постоји ризик од могућности измиривања обавеза.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години нису остварена примања, а издаци су извршени у износу од 287 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 2.287 хиљада динара.

Табела број 21. 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 залиха		
84000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	2.574	287
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.574	287
510000	Основна средства	2.574	287
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања		
	Мањак примања	2.574	287

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 72.581 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 73.393 хиљаде динара, тј. мањак новчаних прилива у износу од 812 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу хиљаду динара.

Табела број 22. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	77.548	72.581
700000	Текући приходи	77.548	72.581
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери		5.564
740000	Други приходи	14.676	6.074
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.355	
790000	Приходи из буџета	61.517	60.943
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	77.359	73.393
400000	Текући расходи	74.785	73.106
410000	Расходи за запослене	54.260	53.931
420000	Коришћење роба и услуга	15.171	13.837
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	8	15
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	5.231	5.233
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	115	90
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.574	287
510000	Основна средства	2.574	287
520000	Залихе		

540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива	189	
	Мањак новчаних прилива		812
	Салдо готовине на почетку године	1.458	815
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	77.548	72.581
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	78.191	73.395
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	832	2
	Салдо готовине на крају године	815	1

Ревизијом Извештаја о новчаним токовима Предшколске установе Уб за период од 01.01.2017 до 31.12.2017. године нису утврђене неправилности.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Уб“. У току 2017. године спроведено је укупно пет поступака јавних набавки и закључени су уговори у укупном износу од 11.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

(а) Јавне набавке мале вредности. Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године покренула четири поступка јавне набавке мале вредности (од којих се два односе на поступке јавних набавки спроведене на основу Одлука о спровођењу јавних набавки од стране више наручилаца), сви су спроведени до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 4.048 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) Јавна набавка електричне енергије за потребе Предшколске установе „Уб“ – набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Електрична енергија, ЈНОП 1.1.4/2017. Набавка је планирана Планом набавки Предшколске установе „Уб“ за 2017. годину, под редним бројем 1.1.3, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 1.108 хиљада динара без ПДВ. Набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-105/17-01 од 23.01.2017. године за набавку добара Електрична енергија за потребе корисника буџета општине Уб. Одлука је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године Директор Предшколске установе „Уб“ Уб је донео Одлуку број 571/2016-01 од 31.10.2016. године, као и Овлашћење број 572/2016-01 од 31.10.2017. године за спровођење поступка јавне набавке електричне енергије за потребе ПУ „Уб“ од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-24-3/17-01 од 15.03.2017. године, ПУ „Уб“ је са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључила Уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем са балансном одговорношћу, на уговорену вредност у износу од 671 хиљада динара без ПДВ, односно 806 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци рачунајући од дана потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 203 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије на основу модела уговора из конкурсне документације закључила уговор број 47/2017-04 од 04.07.2017. године за период који обухвата две буџетске године, а да није предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Више о јавној набавци је писано у делу: *ЈНОП 1.1.3/2017 - Огрев за потребе корисника буџета општине Уб.*

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ и Општинске управе општине Уб да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

(2) Јавна набавка пелета за потребе Предшколске установе „Уб“ – набавка по овлашћењу спроведена од стране Општинске управе општине Уб у оквиру набавке добара – Огрев за кориснике буџета, ЈНОП 1.1.4/2017. Набавка је планирана Планом набавки Предшколске установе „Уб“ за 2017. годину, под редним бројем 1.1.4, планирани поступак је поступак јавне набавке мале вредности. Процењена вредност набавке је 1.542 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је спроведена на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 020-174/17-01 од 28.08.2017. године за набавку добара - Огрев за кориснике буџета општине Уб. Одлука је донета на основу Закључка општинског већа општине Уб о обавези расписивања јавних набавки преко Општинске управе Уб у име и за рачун корисника средстава општине број 06-52-3/2016-01 од 13.07.2016. године и број 06-63-1/2016-01 од 10.11.2016. године. Директор Предшколске установе „Уб“ Уб је донео Одлуку број 571/2016-01 од 31.10.2016. године, као и Овлашћење број 572/2016-01 од 31.10.2017. године за спровођење поступка јавне набавке огрева - пелета за потребе ПУ „Уб“ од стране Општинске управе општине Уб. Након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку, а на основу Одлуке о додели уговора број 404-35-3/17-01 од 03.10.2017. године, ПУ „Уб“ је са „Соле Комерц“ доо Београд закључила Уговор број 54/2017-04 од 09.10.2017. године за набавку пелета за огрев за грејну сезону 2017/2018, на уговорену вредност у износу од 1.784 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.963 хиљаде динара са ПДВ. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години по овом уговору извршено је плаћање у износу од 617 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години са „Соле Комерц“ доо Београд за набавку огрева – пелета закључила уговор број 54/2017-04 од 09.10.2017. године за период који обухвата две буџетске године а да није у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Више о јавној набавци је писано у делу: 2) Општинска управа - Набавка електричне енергије, ЈНОП 1.1.4/2017.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ и Општинске управе општине Уб да модели уговора, односно уговори који се протежу на две године садрже

одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

(б) Отворени поступак. Предшколска установа „Уб“ је у току 2017. године покренула један поступак јавне набавке у отвореном поступку – обликован у више партија, који је спроведен до краја, и закључени су уговори у укупној вредности од 7.548 хиљада динара са ПДВ-ом.

(1) Набавка намирница и прехранбених производа обликована у више партија, ЈНОП 2/2016. Директор Предшколске установе „Уб“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 3/2017 од 01.03.2017. године за набавку намирница за исхрану деце за потребе Предшколске установе „Уб“ обликоване у више партија. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 7.218 хиљада динара без ПДВ и то: (1) партија 1 - воће, поврће и сродни производи 1.618 хиљада динара; (2) партија 2 - производи животињског порекла, месо и месни производи 1.655 хиљада динара; (3) партија 3 – разни прехранбени производи 3.300 хиљада динара и (4) партија 4 – хлебни производи 645 хиљада динара. Критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 26 од 07.04.2017. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године и која је објављена на Порталу јавних набавки 11.04.2017. године. Међутим, Одлука не садржи упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца. Предшколска установа је на основу Одлуке о додели Уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године закључила четири уговора (за четири партије) укупно уговорене вредности у износу од 6.705 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.548 хиљада динара са ПДВ-ом, и то: (1) за партију 1 – за купопродају свежег воћа и поврћа са „Линиленд“ доо Ваљево Уговор број 30/2017-04 од 27.04.2017. године на уговорену вредност од 1.368 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.505 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 – за купопродају производа *животињског порекла, месо и месних производа са „Сточар ЛСБ“ доо Уб Уговор број 32/2017-04 од 28.04.2017. године на уговорену вредност од 1.528 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.720 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) за партију 3 – за купопродају разних прехранбених производа са Земљорадничком задругом „Трлић“ Уб Уговор број 31/2017-04 од 28.04.2017. године на износ од 3.180 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.630 хиљада динара са ПДВ-ом и (4) за партију 4 - за купопродају хлеба и хлебних производа са „Нини-С 2012“ Уговор број 51/2017-04 од 18.07.2017. године на уговорену вредност у износу од 630 хиљада динара без ПДВ-а, односно 690 хиљада динара са ПДВ-ом. Обавештење о закљученим уговорима није објављено на Порталу јавних набавки. Сви уговори су закључени на период од 12 месеци од дана потписивања. Међутим, уговори су закључени за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2017. години, по овим уговорима плаћено је укупно 3.233 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Одлука о додели уговора број 27/2016-04 од 10.04.2017. године не садржи упутство о правном средству, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима број 30/2017-04 од 27.04.2017. године, 32/2017-04 и 31/2017-04 од 28.04.2017. године и 51/2017-04 од 18.07.2017. године није објављено на Порталу јавних набавки, односно обавештење није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Уб“ је у 2017. години за набавку намирница и прехранбених производа на основу модела уговора као саставног дела конкурсне документације закључила четири уговора (за партије 1, 2, 3 и 4), за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној

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

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 12

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Уб“ да уговори који се протежу на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, да Одлуке о додели уговора које доносе садрже упутство правном средству и да Одлуке о додели уговора и Обавештења о закљученим уговорима објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УБ“ УБ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

**Број: 400-248-1/2018-04
Београд, 01. октобар 2018. године**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	7	0	0	0	7	2	5	6	7	7	9	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	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 УБ

СЕДИШТЕ УБ МАТИЧНИ БРОЈ 07256779

ПИБ 101350723 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-197661-09

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА ВАЉЕВО
ЕКОНОМИЈА УБ

28 FEB 2018
497-24/18-020

(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)	53.540	83.542	34.927	48.615
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	53.312	83.455	34.927	48.528
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	44.722	75.576	33.719	41.857
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	37.967	50.626	14.142	36.484
1005	011200	Опрема	6.755	24.950	19.577	5.373
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)	6.671	6.671		6.671
1012	014100	Земљиште	6.671	6.671		6.671
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.919			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.919			

Финансијски извештај –Биланс стања Предшколске установе „Уб“ Уб
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				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		1.208	1.208	
1019	016100	Нематеријална имовина		1.208	1.208	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	228	87		87
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)	228	87		87
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	228	87		87
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.364	3.205		3.205
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	855	159		159
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	815	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	815	1		1
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	40	158		158
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	40	158		158
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.509	3.046		3.046
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.509	3.046		3.046
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.509	3.046		3.046
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	55.904	86.747	34.927	51.820
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		217		217

Финансијски извештај –Биланс стања Предшколске установе „Уб“ Уб
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)	1.549	3.204
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 Предшколске установе „Уб“ Уб
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)		2.636
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		2.250
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1.636
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		185
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		302
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		111
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		16
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		386
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		259
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		111
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		16
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

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

Финансијски извештај –Биланс стања Предшколске установе „Уб“ Уб
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 повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.509	410
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)	1.509	410
1204	252100	Добављачи у земљи	1.509	410
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)	40	158
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	40	158
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	40	158
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	54.355	48.616
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	54.541	48.615
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	54.541	48.615
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	53.312	48.528
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	228	87
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 „УБ“ УБ
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	1.001	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	189	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година		1
1232	321312	Дефицит из ранијих година	375	
		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)	55.904	51.820
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		217

Датум, 27.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Вујковић



Наредбодавац

Munoz...