



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04  
Београд, 3. децембар 2018. године**



## **САДРЖАЈ**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања .....	9

### **ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

##### **Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланса стања, биланса прихода и расхода, извештаја о капиталним издацима и примањима, извештаја о новчаним токовима и извештаја о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост” Лапово за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у саставним деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.**

##### **Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја**

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша младост” Лапово за 2017. годину, утврђено је да је део расхода и издатака неправилно евидентиран, тако да је део расхода и издатака више исказан за 136 хиљада динара и мање исказан за 136 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима утврђене су неправилности и то: (а) у Обрасцу 1- Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године више је исказано: зграде и грађевински објекти и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 36.541 хиљаде динара; остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара; жиро и текући рачун у износу од 91 хиљаде динара; дати аванси депозити и кауције у износу од осам хиљада динара; обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од 92 хиљаде динара; ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.243 хиљаде динара; мање је исказана: опрема у износу од 146 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од седам хиљада динара; залихе ситног инвентара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17 хиљада динара; издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 91 хиљаде динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 154 хиљаде динара; обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара; обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 154 хиљаде динара; (б) у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања су више исказани за износ од 685 хиљада динара; исказан је буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 2.180 хиљада динара; исказани вишак прихода и примања није распоређен на део

<sup>1</sup> „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.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС”, бр. 18/15.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16.

наменски опредељен за наредну годину и део ненаменски опредељен за наредну годину; (в) у Обрасцима: 2 - Биланс прихода и расхода, 4 - Извештај о новчаним токовима и 5 - Извештај о извршењу буџета, више су исказани приходи док су мање исказани расходи у укупном износу од 125 хиљада динара; (г) у Обрасцу 5 нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака и неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљаде динара; (д) није извршен повраћај средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара на дан 31. 12. 2017. године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја**

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

---

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09.

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. децембар 2018. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша младост” Лапово за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима за запослене, јавним набавкама, преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација и пописом, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене, јавним набавкама, преузимањем обавеза изнад одобрене апропријације и пописом Предшколске установе „Наша младост” Лапово, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша младост” Лапово је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 4.560 хиљада динара, и то: преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 388 хиљада динара; извршила расходе из осталих извора финансирања без претходно поднетог захтева надлежном органу за отварање апропријације у износу од 2.655 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.517 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша младост” Лапово није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности: непоштовање важећих прописа, непоштовање поступака јавних набавки и код спровођења пописа имовине и обавеза неправилности које се огледају у непотпуности и неусклађености са прописима.

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**3. децембар 2018. године**

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

**Број: 400-2674/2018-04**  
**Београд 3. децембар 2018. године**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја ....</b>	<b>16</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>16</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>5. Предузете мере у поступку ревизије.....</b>	<b>18</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>18</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша младост” Лапово за 2017. годину, у саставним деловима финансијских извештаја утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 136 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачка 3.1.1.5.)

2. ПУ „Наша младост” у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године исказала је:

- више: (1) зграде и грађевинске објекте и нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 36.541 хиљаде динара; (2) остале некретнине и опрема у износу од седам хиљада динара; (3) жиро и текући рачун у износу од 91 хиљаде динара; (4) дати аванси депозити и кауције у износу од осам хиљада динара; (5) обрачунати ненаплаћени расходи и издаци у износу од 92 хиљаде динара; (6) ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 4.243 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.);

- мање: (1) опрему у износу од 146 хиљада динара; (2) нематеријалну имовину у износу од седам хиљада динара; (3) залихе ситног инвентара и нефинансијска имовина у залихама у износу од 17 хиљада динара; (4) издвојена новчана средства и акредитиви у износу од 91 хиљаде динара; (5) потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 154 хиљаде динара; (6) обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара; (7) обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 154 хиљаде динара (Напомене тачка 3.3.2. и 3.3.3.);

3. ПУ „Наша младост” није извршила повраћај буџетских средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово (Напомене тачка 3.3.2.);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>

4. у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, суфицит и нераспоређени вишак прихода и примања су мање исказани за износ од 685 хиљада динара (Напомене тачка 3.2.3.);

5. у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, исказани је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 2.180 хиљада динара; исказани

---

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

<sup>8</sup> ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

вишак прихода и примања, није распоређен на део наменски опредељен за наредну годину и део ненаменски опредељен за наредну годину (Напомене тачка 3.2.3);

6. у Обрасцима: 2 - Биланс прихода и расхода, 4 - Извештај о новчаним токовима и 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост”, више су исказани приходи и више су исказани расходи у укупном износу од 125 хиљада динара, по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и по основу рефундације расхода за боловање (Напомене тачка 3.1, Напомене тачка 3.2. и Напомене тачка 3.5.);

7. у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Наша младост” нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака и неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљаде динара који се односе на рефундацију за боловање, а исказани су у колони 11 – из осталих извора, уместо у колони 9 - ООСО (Напомене тачка 3.1).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша младост” Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1.5. - Препорука број 3);

2. да нефинансијску и финансијску имовину и обавезе правилно искажу и евидентирају у пословним књигама (Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 6.1, Напомене тачка 3.3.3. – Препорука број 7.1);

3. да врше повраћај буџетских средстава до 31. 12. текуће године (Напомене тачка 3.3.2 - Препорука број 6.2);

### **ПРИОРИТЕТ 2**

4. да правилно утврде и искажу износ суфицита и нераспоредени вишак прихода и примања (Напомене тачка 3.2.3 - Препорука број 4.1);

5. да обезбеде да у финансијским извештајима, приходи и примања, расходи и издаци као и резултат пословања буду исказани у тачном износу (Напомене тачка 3.2.3 - Препорука број 4.2);

6. да финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима (Напомене тачка 3.1. – Препорука број 1.1, Напомене тачка 3.2 - Препорука број 4.3 и Напомене тачка 3.5- Препорука број 8);

7. да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, исказују планску величину и да правилно искажу изворе финансирања (Напомене тачка 3.1 – Препорука број 1.2).

## **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша младост” Лапово у 2017. години је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 4.560 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:



## ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у већем износу од 3.043 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31. 12. 2017. године, и то:

➤ из извора 01 – Приходи из буџета у укупном износу од 388 хиљада динара, и то на: апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара; апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара; апропријацији 421000 – стални трошкови, у износу од 106 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал, у износу од 173 хиљаде динара; апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара;

➤ из осталих извора финансирања у укупном износу од 2.655 хиљада динара, и то на: апропријацији 414000 – социјална давања запосленима, у износу од 91 хиљаде динара; апропријацији 415000 – накнада трошкова за запослене, у износу од седам хиљада динара; апропријацији 421000 – стални трошкови у износу од 398 хиљада динара; апропријацији 422000 – трошкови путовања у износу од 76 хиљада динара; апропријацији 423000 – услуге по уговору у износу од 468 хиљада динара; апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање у износу од 29 хиљада динара; апропријацији 426000 – материјал у износу од 1.387 хиљада динара; апропријацији 511000 – зграде и грађевински објекти у износу од 109 хиљада динара и апропријацији 512000 – машине и опрема у износу од 90 хиљада динара, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомене тачка 3.3.3);

2. преузела обавезе и извршила расходе без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке: (1) набавке добара намирница за припремање хране у износу од 1.517 хиљада динара; (2) наручилац није давао запосленом на пословима јавне набавке писане налоге и упутства писаним односно електронским путем; (3) одлука о обустави поступка набавке теретног лифта не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки и Одлука о измени и допуни плана јавних набавки за 2017. годину није објављена на порталу јавних набавки. (Напомене тачка 3.3.3);

3. није у потпуности успостављен 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 (Напомене тачка 3.1.1.1, Напомене тачка 3.3.2., Напомене тачка 3.3.3);

4. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (Напомене тачка 3.3.1):

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање;
- већем делу основних средстава нису додељени инвентарски број;
- није извршен попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

## 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша младост” Лапово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

## **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. да обавезе извршавају највише до одобрене апропријације и да органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора (Напомене тачка 3.3.3. - Препорука број 7.2);

2. да при спровођењу поступака јавних набавки, набавку добара, врше у складу са законским прописима (Напомене тачка 4 – Препорука број 9);

3. да успоставе 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 (Напомена тачка 3.1.1.1 Препорука број 2, Напомене тачка 3.3.2. - Препорука број 6.3, Напомене тачка 3.3.3 - Препорука број 7.3);

4. да попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена тачка 3.3.1. - Препорука број 5).

## **5. Предузете мере у поступку ревизије**

Предшколска установа „Наша младост” Лапово је предузела следећу меру за отклањање утврђених неправилности и то:

1. Управни одбор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Предшколска установа „Наша младост” Лапово мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА  
„НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2674/2018-04  
Београд, 3. децембар 2018. године**



## Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	5
3. Саставни делови завршног рачуна .....	6
3.1. Извештај о извршењу буџета .....	6
3.1.1. Текући расходи.....	7
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	7
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	9
3.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	9
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000.....	9
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000 .....	10
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	10
3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	11
3.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000 .....	11
3.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	11
3.2. Биланс прихода и расхода .....	12
3.2.1. Приходи и примања .....	13
3.2.2. Расходи и издаци.....	13
3.2.3. Резултат пословања.....	13
3.3. Биланс стања.....	14
3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	14
3.3.2. Актива .....	16
3.3.3. Пасива .....	19
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	22
3.5. Извештај о новчаним токовима .....	23
4. Јавне набавке .....	24





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа за децу предшколског узраста „Наша младост” Лапово је јавна установа која обавља делатност васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста деце од једне године до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивна здравствена заштита деце.

Скупштина општине Лапово донела је Одлуку о оснивању дечјег вртића број: 020-28/92-05 од 24. 2. 1992. године, број решења: Fi 1443/92.

Окружни привредни суд у Крагујевцу, на основу члана 456. Закона о удруженом раду и члана 131. и члана 19. Уредбе о уписима организација удруженог рада и других субјеката, дана 1. 4. 1992. године доноси решење да се упише оснивање установе под називом: Установа за децу предшколског узраста „Наша младост” Лапово са потпуном одговорношћу, у оснивању, број решења Fi. 1443/92.

Основна делатност установе је 130211 – делатност установе-дневни боравак деце – Дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце (јасле, обданиште, вртић, забавиште).

На основу члана 4. Закона о јавним службама<sup>9</sup> и члана 35. Статута општине Лапово, Скупштина општине Лапово, на седници одржаној 24. 2. 1992. године, донела је Одлуку о оснивању установе за дневни боравак деце предшколског узраста „Дечји вртић” број: 020-28/92-05 од 5. 5. 2005. године уписује се предшколско образовање - шифра делатности - 80104, Установа за дневни боравак шифра делатности - 85321, Кетеринг - припремање obroка у централној кухињи за потребе установе шифра делатности - 55520, Издавање часописа и сличних периодичних издања у функцији образовања и васпитања деце предшколског узраста шифра делатности - 22130 ознака и број решења: Fi 60/ 05 Трговински суд Крагујевац.

Седиште установе је у улици Михајла Пупина број 2, 34220 Лапово. Матични број Установе је 07877757, ПИБ 100980389, а шифра делатности 88.91 – делатност дневне бриге о деци.

Установа има два истурена одељења предшколског програма и то:

- Одељак „Возић” Лапово, Карађорђева број 44,
- Одељак „IV” при ОШ „Светозар Марковић” Лапово, Солунска број 113.

Установа за децу предшколског узраста „Наша младост” Лапово, има укупно 27 запослених и то на неодређено време.

Органи установе су: Управни одбор, директор Установе, Савет родитеља и стручни органи Установе: Васпитно - образовно веће, Стручни актив васпитача и Актив за развојно планирање.

Управни одбор има девет чланова: по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе.

Службе Установе су: служба за васпитно - образовни рад, служба за превентивну здравствену заштиту, служба правних послова, финансијско-рачуноводствена служба, служба набавке, припреме и сервирања хране и служба за хигијену и техничко одржавање.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91.

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: расходи за запослене, јавне набавке, преузимање обавеза изнад одобрене апропријације и попис. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Предшколској установи „Наша младост”;
- Правилник о раду установе за децу предшколског узраста „Наша младост”;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша младост”;
- Статут Предшколске установе „Наша младост”.

### 3. Саставни делови завршног рачуна

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

Предшколска установа „Наша младост” је у 2017. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 31.619 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 31.510 хиљада динара, тако да је исказан буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара.

Табела број 1. Приходи и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери		2.254	2.254				
740000	Други приходи		235				165	70
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		184					184
790000	Приходи из буџета		28.946		28.946			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>		<b>31.619</b>	<b>2.254</b>	<b>28.946</b>		<b>165</b>	<b>254</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>		<b>31.619</b>	<b>2.254</b>	<b>28.946</b>		<b>165</b>	<b>254</b>

Табела број 2. Расходани издатаци

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		22.535		22.528			
420000	Коришћење услуга и роба		7.857	2.254	5.499		29	75
460000	Донације, дотације и трансфери		110		110			
480000	Остали расходи		375		375			
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>		<b>30.877</b>	<b>2.254</b>	<b>28.512</b>		<b>29</b>	<b>82</b>
510000	Основна средства		633		434		27	172
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>		<b>633</b>		<b>434</b>		<b>27</b>	<b>172</b>

	Укупни расходи и издаци		31.510	2.254	28.946		56	254
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		31.619	2.254	28.946		165	254
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину		31.510	2.254	28.946		56	254
	Буџетски суфицит		109				109	
	Вишак новч. прилива		109				109	

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета, у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима као и одобреним апропријацијама, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Предшколска установа више је исказала буџетски суфицит у износу од 125 хиљада динара, због више исказаних прихода, што је ближе објашњено у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода;
- у Обрасцу 5 неправилно су исказани извори финансирања код прихода у износу од 184 хиљада динара, јер се средства односе на рефундацију за боловање. Наведени износ исказан је у колони 11 - из осталих извора, уместо у колони 9 – ООСО, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик**

Уколико се настави са неправилним и нетачним попуњавањем финансијских извештаја, јавља се ризик да ће финансијски извештаји бити попуњени супротно прописима.

**Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима и 2) у Обрасцу 5 исказују планску величину и да правилно исказу изворе финансирања.

**3.1.1. Текући расходи**

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

У поступку ревизије саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша младост” Лапово, извршен је увид у следеће расходе:

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1.	ПУ „Наша младост”	18.415	18.415	18.460	18.460	101	100
Укупно - група 411000		18.415	18.415	18.460	18.460	101	100

Исказано је извршење у износу од 18.460 хиљада динара и то на терет буџета општине.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 45 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.3. – Пасива.

У 2017. години исплаћено је 12 плата, почев од плате за јануар за 2017. годину закључно са платом за децембар 2017. године.

Управни одбор ПУ „Наша младост” донео је Правилник о раду установе за децу предшколског узраста „Наша младост” број 14 од 4. 2. 2016. године којим су уређени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

Предшколска установа „Наша младост” је приликом обрачуна и исплате плата у 2017. години примењивала основицу у складу са Закључком Владе РС.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему јединице локалне самоуправе општине Лапово за 2017. годину утврђен је број од 27 запослених у радном односу на неодређено време. Предшколска установа „Наша младост” на дан 31. 12. 2017. године имала укупно 27 запослених на неодређено време и једног запосленог на одређено време на пословима спремачице до преузимања запосленог, односно до коначности одлуке о избору кандидата по конкурс за пријем у радни однос на неодређено време, а најкасније до 31. августа текуће школске године.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша младост” Лапово дана 10. 11. 2015. године, заведен под бројем 363/1 од 28. 11. 2015. године на који је сагласност дао Управни одбор ПУ „Наша младост” Одлуком број 363 од 27. 11. 2015. године којим је предвиђено 30 извршиоца.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у ПУ „Наша младост” утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених, што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, нису исказани доприноси на терет послодавца, назив банке и број рачуна на који се исплаћује зарада односно накнада зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Ризик**

Уколико се акт о систематизацији радних места не усагласи са законским прописима и уколико обрачунске листе не садрже све податке потребне за обрачун зараде постоји ризик од извршавања расхода супротно законским и подзаконским прописима.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) Правилник о систематизацији радних места ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и 2) обрачунске листе садрже све податке потребне за обрачун зараде, а у складу са прописима.

### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	3.296	3.296	3.349	3.349	102	100
<b>Укупно - група 412000</b>		<b>3.296</b>	<b>3.296</b>	<b>3.349</b>	<b>3.349</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Наша младост” Лапово. Исказан је расход у износу од 3.349 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 53 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.3.3. – Пасива.

### 3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – садржи синтетичка конта накнаде у природи.

Табела број 5: Накнаде у природи

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Наша младост	0	0	0	136	-	-
<b>Укупно - група 413000</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>136</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

На групи 413000 – накнаде у природи, нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица на групи 415000 - накнаде трошкова за запослене у износу од 136 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.1.1.5.

### 3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 6: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	300	300	300	209	70	70
<b>Укупно – група 414000</b>		<b>300</b>	<b>300</b>	<b>300</b>	<b>209</b>	<b>70</b>	<b>70</b>

ПУ „Наша младост”. Исказан је расход за социјална давања запосленима у укупном износу од 300 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Исказан је расход у износу од 133 хиљада динара.

Исплаћена је отпремнина за одлазак у пензију запосленој на радном месту спремачица. Директор ПУ „Наша младост” донео је Решење број 320 од 18. 8. 2017.

године о исплати отпремнине у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији.

ПУ „Наша младост” је приликом обрачуна отпремнина применила одредбе Закона о раду и Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског образовања и васпитања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

### 3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнада трошкова за запослене, садржи синтетички конто на коме се евидентирају накнаде трошкова за запослене.

Табела број 7. Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1.	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	225	225	213	77	34	36
<b>Укупно - група 415000</b>		<b>225</b>	<b>225</b>	<b>213</b>	<b>77</b>	<b>34</b>	<b>36</b>

ПУ „Наша младост”. Исказан је расход у укупном износу од 213 хиљада динара и то: из средстава буџета општине у износу од 206 хиљада динара и из осталих извора у износу од седам хиљада динара.

*Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112.* Исказан је расход у износу од 213 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за три запослена лица за дванаест месеци за период јануар – децембар 2017. године.

Предшколска установа вршила је плаћања на основу испостављених фактура од превозника „Литас” Пожаревац за куповину месечних карата у једном правцу за две запослене и испостављених фактура „Србија воз” Београд за куповину месечне повратне карте за једну запослену. Запослени који користе превоз превозника „Литас” Пожаревац немају обезбеђен превоз за повратак са посла, тако да им се исплаћује накнада трошкова за повратак. Порез се обрачунава и плаћа изнад неопорезивог износа по запосленом.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је неправилно планиран и евидентиран расход за куповину маркица за превоз на посао и са посла за три запослена лица у ПУ „Наша младост” у најмањем износу 136 хиљада динара на групи конта 415000 - накнаде трошкова за запослене, уместо на групи конта 413000 - накнаде у натури, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Уколико се расходи евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

#### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела број 8. Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	221	221	213	213	96	100
<b>Укупно - група 416000</b>		<b>221</b>	<b>221</b>	<b>213</b>	<b>213</b>	<b>96</b>	<b>100</b>



ПУ „Наша младост”. Исказано је извршење у износу од 213 хиљада динара.

Јубиларне награде, конто 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 213 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима.

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда Предшколска установа је применила Правилник о раду установе за децу предшколског узраста „Наша младост”, број 14 од 4. 2. 2017. године и Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе<sup>10</sup>.

У 2017. години исплаћене су јубиларне награде за три запослена лица која су у 2017. години стекла право на исплату јубиларне награде за 20 година рада остварених у радном односу.

Директор ПУ је донео Решења о исплати јубиларне награде и то број 163 и 164 од 9. 5. 2017. године и број 801 од 26. 12. 2017. На износ изнад неопорезивог обрачунат је и исплаћен порез.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 9: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ Наша младост	1.100	1.100	1.506	1.502	137	100
<b>Укупно - група 421000</b>		<b>1.100</b>	<b>1.100</b>	<b>1.506</b>	<b>1.502</b>	<b>137</b>	<b>100</b>

На групи 421000 - стални трошкови, исказани су расходи у износу од 1.506 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани приходи и више исказани расходи по основу повраћаја средстава за мобилне телефоне у износу од четири хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 3.2.1. и тачки 3.5.

### 3.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта: 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 10: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост”	215	215	102	84	39	82
<b>Укупно - група 422000</b>		<b>215</b>	<b>215</b>	<b>102</b>	<b>84</b>	<b>39</b>	<b>82</b>

На групи 422000 - трошкови путовања, исказани су расходи у износу од 102 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани приходи и више исказани расходи по основу повраћаја средстава за трошкове путовања у износу од 18 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.2.1. и тачки 3.5.

### 3.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи синтетичка конта: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС” бр. 43/2017

информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 11. Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Наша младост“	753	753	1.115	1.103	146	99
<b>Укупно - група 423000</b>		<b>753</b>	<b>753</b>	<b>1.115</b>	<b>1.103</b>	<b>146</b>	<b>99</b>

На групи 423000 - услуге по уговору, исказани су расходи у износу од 1.115 хиљада динара. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани приходи и више исказани расходи по основу повраћаја средстава за трошкове котизације за семинар у износу од 12 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 3.2.1. и тачки 3.5.

### 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 ПУ „Наша младост“ за текућу и претходну годину.

Табела број 12. Биланс прихода и расхода

(у хиљадама 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	31.724	31.619	31.494	125
700000	Текући приходи	31.724	31.619	31.494	125
730000	Донације и трансфери	2.198	2.254	2.254	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	2.198	2.254	2.254	0
740000	Други приходи	4.150	235	201	34
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	195	165	175	-10
745000	Мешовити и неодређени приходи	3.955	70	26	44
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	72	184	93	91
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	72	184	93	91
790000	Приходи из буџета	25.304	28.946	28.946	0
791000	Приходи из буџета	25.304	28.946	28.946	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	30.947	31.510	31.385	125
400000	Текући расходи	29.885	30.877	30.752	125
410000	Расходи за запослене	20.796	22.535	22.444	91
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	17.270	18.460	18.460	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.091	3.349	3.349	0
413000	Накнаде у натура	0	0	136	-136
414000	Социјална давања запосленима		300	209	91
415000	Накнаде трошкова за запослене	214	213	77	136
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	221	213	213	0
420000	Коришћење услуга и роба	7.473	7.857	7.823	34
421000	Стални трошкови	1.950	1.506	1.502	4
422000	Трошкови путовања	79	102	84	18
423000	Услуге по уговору	1.089	1.115	1.103	12
424000	Специјализоване услуге	211	271	271	0
425000	Текуће поправке и одржавање	251	478	478	0
426000	Материјал	3.893	4.385	4.385	0
460000	Донације, дотације и трансфери	1.220	110	110	0
465000	Остале дотације и трансфери	1.220	110	110	0
480000	Остали расходи	396	375	375	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	17	11	11	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	379	364	364	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.062	633	633	0
510000	Основна средства	1.062	633	633	0
511000	Зграде и грађевински објекти	487	169	169	0
512000	Машине и опрема	575	464	464	0



УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА					
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	777	109	109	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	777	109	109	0
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 31.619 хиљада динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена, што укупно износи 31.619 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 31.724 хиљаде динара, утврђено је смањење за 105 хиљада динара или за 0,3%.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су више исказани новчани приливи у укупном износу од 125 хиљада динара код ПУ „Наша младост” на групи конта 745000 – мешовити неодређени приходи у износу од 34 хиљаде динара по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и на групи конта 771000 – меморандумске ставке у износу од 91 хиљаде динара по основу рефундације расхода за боловање, које је такође требало сторнирати са расхода са кога је извршено плаћање.**

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 30.877 хиљада динара, док су издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 633 хиљаде динара, што укупно износи 31.510 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 30.947 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 563 хиљаде динара или за 1,8%.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да су више исказани новчани одливи у износу од 125 хиљада динара, код ПУ „Наша младост”, што је ближе објашњено у тачки 3.2.1. Приходи и примања.**

### 3.2.3. Резултат пословања

ПУ „Наша младост” је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:**

- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода исказан је вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 109 хиљада динара, који није коригован за износ пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 2.180 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања – суфицит код ПУ „Наша младост” мање је исказан за износ од 685 хиљада динара, због неправилног обрачуна и неправилног евидентирања у пословним књигама, док је овај износ више

исказан на субаналитичком конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, вишак прихода и примања исказан је у износу 109 хиљада динара, а да није распоређен на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и на нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица не искажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан и да финансијски извештаји неће бити попуњени у складу са прописима

#### **Препорука број 4**

Одговорним лицима препоручујемо да: 1) резултат пословања утврде и искажу у тачном износу; 2) обезбеде да у финансијским извештајима, приходи и примања и расходи и издаци, као и резултат пословања буду исказани у тачном износу и 3) да финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима.

### **3.3. Биланс стања**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1. 1. 2017. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2017. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2017. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. 12. 2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 27. 8. 2018. године.

#### **3.3.1. Попис имовине и обавеза**

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству<sup>11</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>12</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>13</sup> као и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 439 од 27. 11. 2014. године.

Директор Установе „Наша младост“ је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. 12. 2017. године, број 773 од 1. 12. 2017. године. Одлуком је образована: централна комисија за попис свих средстава и извора средстава са стањем на дан 31. 12. 2017. године, комисија за попис свих средстава и извора средстава, комисија за попис свих средстава и извора средстава у магацину, комисија за попис залиха у магацину.

Решење о именовању комисије за попис и план рада пописне комисије нису достављени пре почетка пописа Управном одбору Установе, као контролном органу установе.

Мањи део опреме је у помоћној књизи основних средстава заведен под једним инвентарским бројем за више комада истоврсне имовине (усисивачи исти модел, столице исти модел, касетофони исти модел, клима уређаји и слично).

Управни одбор Установе је донео Одлуку број 43 од 31. 1. 2018. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис за 2017. годину.

#### **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:**

- ПУ „Наша младост“ није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис је пописала зграде и остале некретнине по броју комада уместо по површини и ближем опису, као и попис делова једне исте целине према фазама изградње, реконструкције или инвестиционог одржавања, уместо да је извршено увећање вредности објекта на коме су инвестиције извршаване, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није унела у пописне листе књиговодствено натурално стање залиха у магацину, цену, вредност и није утврдила евентуалне разлике, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- мањем делу основних средстава су додељени збирни инвентарски бројеви за више комада истоврсне опреме, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- опрему која је предложена за отпис и расход, комисија није унела на посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није извршила годишњи попис нематеријалне имовине у износу од 60 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 91 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 27/1996.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014.

• није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик**

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **Препорука број 5**

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

### **3.3.2. Актива**

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Наша младост” за 2017. годину износи 42.655 хиљада динара.

#### **(1) Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 39.573 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 36.541 хиљаде динара код ПУ „Наша младост” за евидентиране две зграде вртића, ограде, бетонске жардињере, радијаторе, венецијанере и комарник.

#### **На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

• у пословним књигама ПУ „Наша младост” воде се две зграде вртића за које установа нема доказе о праву на њима у износу од 36.378 хиљада динара, на основу аката из периода пре ступања на снагу Закона о јавној својини. Због наведеног, ова позиција више је исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 36.378 хиљада динара. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима;

• ова позиција више је исказана код ПУ „Наша младост” за опрему и ситан инвентар који су евидентирани у пословним књигама на конту 011100 – зграде и грађевински објекти у износу од 163 хиљаде динара, док је мање исказано стање на конту 011200 – остале некретнине и опрема у износу од 146 хиљада динара (радијатори и бетонска жардињера) и стање на конту 022100 – залихе ситног инвентара у износу од 17 хиљада динара (комарник и венецијанери), услед неправилног евидентирања.

**Опрема, конто 011200.** Садашња вредност опреме исказана је у износу од 2.965 хиљада динара код ПУ „Наша младост” за саобраћајну опрему, компјутерску опрему, намештај, опрему за домаћинство, електронску опрему, дигиталне апарате, дидактичку опрему и спортске реквизите.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је ова позиција мање је исказана за износ од 146 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Остале некретнине и опрема, конто 011300.** Вредност осталих некретнина и опреме исказана је у износу од седам хиљада динара код ПУ „Наша младост” за евидентиране књиге.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од седам хиљада динара за набављене књиге код ПУ „Наша

младост”, док је мање исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина, услед неправилног евидентирања.

**Нематеријална имовина, конто 016100.** Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 60 хиљада динара, код ПУ „Наша младост” за пројектну документацију.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана код ПУ „Наша младост” за износ од седам хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011300 – остале некретнине и опрема и за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо за набавку софтвера, јер исти није евидентиран у пословним књигама наведеног корисника, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Залихе ситног инвентара, конто 022100.** Вредност залиха ситног инвентара није исказана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- ПУ „Наша младост” је мање исказала ову билансну позицију за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- ПУ „Наша младост” у својим пословним књигама не води евиденцију залихе ситног инвентара, уједно није донет интерни акт о отпису ситног инвентара. У главној књизи није евидентирана набавна, нити исправка вредности – отпис ситног инвентара. Због наведеног, ова позиција је мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

**Предузете мере**

У поступку ревизије Управни одбор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Правилник о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 284 од 7. 9. 2018. године.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200.** Вредност залихе потрошног материјала није исказана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да ПУ „Наша младост” не води помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала, која би обезбеђивала детаљне податке о свим променама на залихама, а што је економски оправдано и уравнотежено са вредношћу тих залиха. Наведено није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## **(2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 3.082 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100.** Исказано је стање у износу од 2.197 хиљада динара код ПУ „Наша младост” за буџетска средства, сопствена средства и наменска средства која се налазе на подрачуну за боловање.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- жиро и текући рачун је исказан у већем износу за 91 хиљаде динара, за наменска средства која се налазе на посебном наменском рачуну за боловање, уместо на конту 121200 – издвојена новчана средства, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Наша младост” није извршила повраћај средстава у најмањем износу од 703 хиљаде динара која су се на дан 31. 12. 2017. године налазила на њеном рачуну, у буџет општине Лапово, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему;



**Издвојена новчана средства и акредитиви, konto 121200.** Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** ова позиција мање је исказана за износ од 91 хиљаде динара код ПУ „Наша младост“ што је ближе објашњено на конту 121100 – жиро и текући рачун;

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100.** Исказан је износ од 464 хиљаде динара код ПУ „Наша младост“ по основу потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- индиректни корисник ПУ „Наша младост“ је мање исказала потраживања за износ од 154 хиљаде динара, а која се односе на потраживања од родитеља по основу боравак деце. Наведени износ установа није евидентирала нити исказала у свом Билансу стања на дан 31. 12. 2017. године, који је у консолидованом извештају исказан;
- према писаном појашњењу добијеном у поступку ревизије, код ПУ „Наша младост“ се воде потраживања за боравак деце у износу од 32 хиљаде динара која потичу из 2014/2015. године и чија је наплативост неизвесна. Појединачни износ потраживања креће се од 21 хиљаде динара до једне хиљаде динара појединачно, док остали корисници редовно измирују своје обавезе.

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200.** Исказан је износ од осам хиљада динара и то код ПУ „Наша младост“ за плаћање по рачунима према добављачу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је ова позиција више исказана за износ од најмање осам хиљада динара код ПУ „Наша младост“ за плаћене рачуне у 2017. години, за набавку хране. ПУ „Наша младост“ је погрешно евидентирала авансе, уместо обавезе према добављачима, јер је плаћање је извршено по испостављеном рачуну. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291000 – пасивна временска разграничења.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200.** Исказан је износ од 413 хиљада динара, код ПУ „Наша младост“ као контра став за обавезе.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** је ова позиција више исказана за износ од 92 хиљаде динара због погрешног евидентирања код ПУ „Наша младост“. Вредност активних временских разграничења није у равнотежи са исказаном вредношћу обавеза у пасиви, јер је на овој билансној позицији два пута евидентиран износ од 92 хиљаде динара као контра став за обавезе према запосленима за неисплаћено боловање преко 30 дана.

**Ванбиланса актива, група 351000.** Исказан је износ од 4.243 хиљаде динара код корисника ПУ „Наша младост“, која је ванбилансно евидентирала уплате од родитеља, које су од 2017. године приход општине Лапово.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је ова билансна позиција више исказана код ПУ „Наша младост“ за износ од 4.243 хиљаде динара за евидентираних уплате од родитеља у 2017. години, које представљају приход Општине. Наведено није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на групи 352000 – ванбилансна пасива.

#### **Ризик**

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

Уколико индиректни корисник не врши повраћај неутрошених средстава у буџет, јавља се ризик да ће се поступити супротно важећим законским прописима.

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

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину и ванбилансну активу; 2) изврше повраћај буџетских средстава на крају буџетске године и 3) воде евиденцију залиха ситног инвентара и помоћну књигу залиха намирница за припрему хране, средстава за хигијену и другог потрошног материјала.

### 3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Наша младост“ за 2017. годину износи 42.655 хиљада динара.

#### (1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 793 хиљаде динара, од чега се износ од 91 хиљаде динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, износ од 230 хиљада динара на обавезе из пословања и износ од 472 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000.** Исказан је износ од 91 хиљаде динара, за боловање преко 30 дана код ПУ „Наша младост“.

**Обавезе према добављачима, група 252000.** Исказан је износ од 230 хиљада динара, код ПУ „Наша младост“.

#### На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- ПУ „Наша младост“ је мање исказала обавезе према добављачима у износу од 236 хиљада динара које није евидентирала и мање исказала у својим пословним књигама, и за које је консолидовани извештај мање исказани, и то по рачунима за електричну енергију, за комуналне услуге и за трошкове телефона. Истовремено, је за исти износ мање исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- ПУ „Наша младост“ не евидентира обавезе у моменту пријема рачуна, већ обавезе евидентира у моменту плаћања рачуна. Због претходно описаних начина евидентирања обавеза, у поступку ревизије нисмо се уверили у тачност и правилност исказаних обавеза предшколске установе.

**ПУ „Наша младост“ извршила је расходе и преузела обавезе у већем износу од одобрених апропријација и то:**

Табела број 13. Преглед преузетих обавеза код ПУ „Наша младост“

(у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)				
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршен апропријација	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршен апропријација	Износ обавеза по рачунима	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционисање предшколских установа	18.415	18.460	-45	-	-45	-	-	-	-	0
412	Функционисање предшколских установа	3.296	3.349	-53	-	-53	-	-	-	-	0
414	Функционисање предшколских установа	300	300	0	-	0	-	-	-	91	-91
415	Функционисање предшколских установа	225	206	19	-	19	-	7	-7	-	-7

*Напомене уз извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Наша младост” Лапово за 2017. годину*

421	Функционисање предшколских установа	1.110	1.108	2	108	<b>-106</b>	-	398	-398	-	<b>-398</b>
422	Функционисање предшколских установа	215	26	189	-	<b>189</b>	-	76	-76	-	<b>-76</b>
423	Функционисање предшколских установа	753	647	106	30	<b>76</b>	-	468	-468	-	<b>-468</b>
425	Функционисање предшколских установа	1.094	449	645	-	<b>645</b>	-	29	-29	-	<b>-29</b>
426	Функционисање предшколских установа	2.998	2.998	0	173	<b>-173</b>	-	1.387	-1.387	-	<b>-1.387</b>
482	Функционисање предшколских установа	-	11	-11	-	<b>-11</b>	-	-	-	-	<b>0</b>
511	Функционисање предшколских установа	816	60	756	-	<b>756</b>	-	109	-109	-	<b>-109</b>
512	Функционисање предшколских установа	1.175	374	801	-	<b>801</b>	-	90	-90	-	<b>-90</b>
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-388	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-2.655

**• ПУ „Наша младост” је:**

(1) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 – из буџета општине за укупно 388 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме није поступила у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему и то на:

- апропријацији 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 45 хиљада динара, извршење веће у односу на одобрену апропријацију;
- апропријацији 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 53 хиљаде динара за социјалне доприносе, извршење веће у односу на одобрену апропријацију;
- апропријацији 421000 – стални трошкови, преузета је обавеза већа у односу на одобрену апропријацију за износ од 106 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа за обавезу за потрошњу воде и осигурања лица, од чега се износ од 92 хиљаде динара односи на децембарске рачуне;
- апропријацији 426000 – материјал, преузета је обавеза већа у односу на одобрену апропријацију у износу од 173 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа за трошкове исхране, литературе и материјала, од чега се износ од 35 хиљада динара односи на рачуне из децембра месеца;
- апропријацији 482000 – порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате у износу од 11 хиљада динара, извршење веће у односу на одобрену апропријацију;

(2) извршила расходе и преузела обавезе у укупном износу од 2.655 хиљада динара више од одобрене апропријације из осталих извора по програмској активности Функционисање предшколских установа, а да није поднет захтев за повећање наведених апропријација, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 414000 – социјална давања запосленима, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 91 хиљаде динара из буџета Републике Србије;
- апропријацију 415000 – накнада трошкова за запослене, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од седам хиљада динара из осталих извора,



- апропријацију 421000 – стални трошкови, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 398 хиљада динара из средстава Републике и из осталих извора;
- апропријацију 422000 – трошкови путовања, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 76 хиљада динара из буџета Републике Србије,
- апропријацију 423000 – услуге по уговору, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 468 хиљада динара из буџета Републике Србије;
- апропријацију 425000 – текуће поправке и одржавање, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 29 хиљада динара, из средстава донација;
- апропријацију 426000 - материјал, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 1.387 хиљада динара из буџета Републике Србије;
- апропријацију 511000 – зграде и грађевински објекти, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 109 хиљада динара из средстава донација и из осталих извора средстава;
- апропријацију 512000 – машине и опрема, извршено је веће плаћање у односу на одобрену апропријацију у износу од 90 хиљада динара из средстава донација и из осталих извора средстава.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200.** Исказан је износ од осам хиљада динара код ПУ „Наша младост“.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300.** Исказан је износ од 464 хиљаде динара код ПУ „Наша младост“.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је ова позиција мање је исказана код ПУ „Наша младост“ за износ од 154 хиљаде динара за неевидентирани потраживање од родитеља за боравак деце, што је ближе објашњено на конту 122100 – потраживања од купаца.

## **(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Исказан је износ од 41.862 хиљаде динара, од чега се износ од 39.573 хиљаде динара односи на капитал, износ од 109 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит и износ од 2.180 хиљада динара на нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100.** Исказан је износ од 39.573 хиљаде динара код ПУ „Наша младост“.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је** да је ова позиција више исказана код ПУ „Наша младост“ у износу од 36.395 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 - зграде и грађевински објекти;

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200.** Ова билансна позиција није исказана у билансу стања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је:**

- ПУ „Наша младост“ је мање исказала нефинансијску имовину у залихама за износ од 17 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 011100 – зграде и грађевински објекти;
- ова позиција мање исказана за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо јер ПУ „Наша младост“ у својим пословним књигама не води залихе ситног инвентара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички konto 321121.** Исказан је износ од 109 хиљада динара, код ПУ „Наша младост“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да вишак прихода и примања – суфицит код ПУ „Наша младост“ мање је исказан за износ од 685 хиљада

динара, због неправилног обрачуна и неправилног евидентирања у пословним књигама, док је овај износ више исказан на субаналитичком конту 321311 – нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, субаналитички конто 321311.** Исказан је износ од 2.180 хиљада динара код ПУ „Наша младост”.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан за износ од 685 хиљада динара, што је ближе објашњено на субаналитичком конту 321121 – вишак прихода и примања - суфицит, при утврђивању резултата пословања;

**Ванбиланса пасива, група 352000.** На овој позицији исказан је износ од 4.243 хиљаде динара код ПУ „Наша младост”, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ванбилансна пасива више исказана код ПУ „Наша младост” за износ од 4.243 хиљаде динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – ванбилансна актива.

#### **Ризик**

Неевидентирањем и неправилним евидентирањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са извршавањем расхода и издатака и преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања и од поступања супротно позитивним законским прописима.

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

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају све обавезе, тачно и правилно искажу обавезе, капитал, резултат пословања и ванбилансну пасиву; (2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа одобрених и расположивих апропријација и да корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања и (3) обавезе евидентирају у моменту пријема рачуна.

### **3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1. 1. 2017. године до 31. 12. 2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, а утврђени су издаци у износу од 633 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 633 хиљаде динара, док је у 2016. години исказан мањак у износу од 1.062 хиљаде динара.

Табела број 14. Извештај о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>1.062</b>	<b>633</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.062	633
510000	Основна средства	1.062	633
	<b>Мањак примања</b>	<b>1.062</b>	<b>633</b>

### 3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. 1. 2017. до 31. 12. 2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 31.619 хиљада динара, новчани одливи у износу од 31.510 хиљада динара и салдо готовине на крају године 2.197 хиљада динара.

Табела број 15. Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
<b>4001</b>		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>31.724</b>	<b>31.619</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>31.724</b>	<b>31.619</b>
4057	730000	Донације и трансфери	2.198	2.254
4069	740000	Други приходи	4.150	235
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	72	184
4103	790000	Приходи из буџета	25.304	28.946
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>30.947</b>	<b>31.510</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>29.885</b>	<b>30.877</b>
4173	410000	Расходи за запослене	20.796	22.535
4195	420000	Коришћење услуга и роба	7.473	7.857
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	1.220	110
4323	480000	Остали расходи	396	375
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.062</b>	<b>633</b>
4341	510000	Основна средства	1.062	633
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>777</b>	<b>109</b>
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>		
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>1.403</b>	<b>2.180</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>31.724</b>	<b>31.619</b>
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>30.947</b>	<b>31.602</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		92
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>2.180</b>	<b>2.197</b>

ПУ „Наша младост” је за 2017. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 109 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.180 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 31.619 хиљада динара, (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 31.602 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 2.197 хиљада динара.

#### На основу ревизије презентоване документације утврђено је:

- више су исказани новчани приливи у укупном износу од 125 хиљада динара код ПУ „Наша младост” на групи конта 745000 – мешовити неодређени приходи у износу од 34 хиљаде динара по основу повраћаја запослених за мобилне телефоне и за услуге смештаја, које је требало сторнирати са групе расхода са кога је извршено плаћање и на групи конта 771000 – меморандумске ставке у износу од 91 хиљаде динара по основу рефундације расхода за боловање, које је такође требало сторнирати са расхода са кога је извршено плаћање;
- више су исказани новчани одливи у износу од 125 хиљада динара, код ПУ „Наша младост”, што је ближе објашњено у претходној тачки.

#### Ризик

Уколико одговорна лица не исказу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик од нетачног извештавања.

#### Препорука број 8

Одговорним лицима препоручујемо да приходе и примања, расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама и да финансијске извештаје попуњавају у складу са прописима.

#### 4. Јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Наша младост” Лапово, број 363/1 од 28. 11. 2015. године, у оквиру радног места секретар Установе предвиђено је да исти обавља правно-техничке послове везане за јавне набавке. Наведено лице нема положен стручни испит за службеника за јавне набавке.

Управни одбор Предшколске установе донео је дана 24. 11. 2015. године Правилник о набавкама број 392 од 7. 12. 2015. године.

Управни одбор Установе донео је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки ПУ „Наша младост” за 2017. годину број 37 од 26. 1. 2017. године и Одлуку о усвајању измене и допуне Плана јавних набавки број 690/1 од 13. 11. 2017. године. Измена плана јавних набавки није објављена на порталу јавних набавки.

Планиране су укупно две јавне набавке мале вредности. ПУ „Наша младост” обуставила је један поступак јавне набавке мале вредности и то набавка теретног лифта број 2/17, јер није пристигла ни једна понуда. Након донете Одлуке о обустави поступка, наручилац је донео Обавештење о обустави поступка јавне набавке, које је објављено на порталу јавних набавки дана 15. 12. 2017. године.

Предшколска установа је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Предшколска установа је спровела један поступак јавне набавке мале вредности обликоване по партијама, укупне процењене вредности од 2.056 хиљада динара и закључила уговоре у укупном износу од 2.011 хиљада динара без ПДВ.

Предшколска установа има своју интернет страницу, према изјави лица које обавља послове јавних набавки, међутим у поступку ревизије нисмо могли да приступимо истој.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:**

- Одлука о измени и допуни плана јавних набавки за 2017. годину донета је 13. 11. 2017. године, а измена и допуна није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама;
- одговорно лице наручиоца није давало запосленом на пословима јавних набавки налоге и упутства писаним путем односно путем електронске поште, што није у складу са чланом 21. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка јавне набавке мале вредности број 2/17 не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.

#### **Јавне набавке које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама:**

1) *Јавна набавка мале вредности број ЈНМВ 1.1.1/17- набавка намирница за припремање хране*

Директор ПУ „Наша младост” Лапово донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране. Набавка је обликована у пет партија. Укупна процењена вредност јавне набавке је 2.056 хиљада динара. Наручилац је објавио конкурсну документацију на Порталу јавних набавки дана 3. 3. 2017. године, без претходно објављеног позива за подношење понуда. Комисија је сачинила пет записника о отварању понуда и пет извештаја о стручној оцени понуда за сваку партију појединачно. За партију 1 пристигле су три понуде, за партију 2 пристигле су две понуде, за партију 3 пристигле су три понуде, за партију 4 пристигла је једна понуда и за партију 5 пристигле су три понуде.

Директор је донео Одлуке о додели уговора и закључио је Уговоре са одабраним понуђачима по партијама. Уговори су закључени на максималну вредност уговора без обрачунатог ПДВ-а, уместо да су закључени на вредност понуде одабраног понуђача.

Име понуђача, врста добра, број и датум уговора, вредност уговора са ПДВ-ом и извршење по уговору у 2017. години је наведено у табели.

Предшколска установа је у току 2017. године, по наведеним уговорима извршила расходе у износу од 1.517 хиљада динара.

Табела број 16. Преглед закључених и извршених уговора по спроведеном поступку јавне набавке у 2017. г. (у хиљадама динара)

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Извршено у 2017. години са ПДВ-ом
1.	Месопроект – компани д. о. о. Винорача	Месо и месне прерађевине	116 од 29. 3. 2017.	500	369
2.	Божиловић Лухор д. о. о. Свилајнац	Остали прехранбени производи	114 од 29. 3. 2017.	667	397
3.	СТР Шеле Лапово	Воће и поврће	115 од 29. 3. 2017.	500	481
4.	Милфарина д. о. о. Велика Плана	Хлеб и пецива	117 од 29. 3. 2017.	127	108
5.	Границе д.о.о. Младеновац	Млеко и млечни производи	118 од 29. 3. 2017.	217	162
У к у п н о				<b>2.011</b>	<b>1.517</b>

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да :**

- ПУ „Наша младост“ није сачинила ни објавила Позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 55. и 57. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Наша младост“ је закључила уговоре о јавној набавци на максималну вредност уговора без обрачунатог ПДВ-а, уместо на вредност понуде изабраног понуђача, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности намирнице за припремање хране, обликована по партијама не садржи назив и ознаку из општег речника набавке и процењену вредност за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;
- записници о отварању понуда не садрже: имена представника понуђача који присуствују отварању понуда, имена других присутних лица, евентуалне недостатке у понудама, евентуалне примедбе представника понуђача, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа није на Порталу јавних набавки објавила обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци, што није у складу са чланом 57. и 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

**Ризик**

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

**Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша младост“ Лапово да измене и допуне плана јавних набавки и огласе о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и да уговоре закључују на понуђену вредност набавке.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША МЛАДОСТ” ЛАПОВО  
НА ДАН 31. 12. 2017. ГОДИНЕ**





Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	8	1	0	8	2	3	8	0	7	8	7	7	7	8	7	4	1	7	0	2	0	8	2	3	3	2	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	Јединствени број КБС							Седиште УГ									Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**УСТАНОВА ЗА ДЕЦУ ПРЕДШКОЛСКОГ УЗРАСТА НАША МЛАДОСТ**

СЕДИШТЕ ЛАПОВО МАТИЧНИ БРОЈ 07877757

ПИБ 100980389 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-443661-82

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА ЛАПОВО**  
 (Попуњава само непосредни 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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	40.357	57.421	17.848	39.573
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	40.357	57.421	17.848	39.573
1003	011000	НЕКРЕТНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	39.870	57.361	17.848	39.513
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	36.534	47.067	10.526	36.541
1005	011200	Опрема	3.329	10.287	7.322	2.965
1006	011300	Остале некретне и опрема	7	7		7
1007	012000	КУЛТИВНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	487			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	487			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		60		60
1019	016100	Нематеријална имовина		60		60
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИГНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе сигног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.481	3.082		3.082
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)	3.104	2.669		2.669
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.180	2.197		2.197
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.180	2.197		2.197
1052	121200	Издајена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	924	464		464
1061	122100	Потраживања по основу предаје и другог потраживања	924	464		464
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		8		8
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		8		8
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	377	413		413
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	377	413		413
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунасти неиздајени расходи и издаци	377	413		413
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	43.838	60.503	17.848	42.655
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА АКТИВА		4.243		4.243

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.788	793
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 дугогорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугогорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугогорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугогоричне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугогоричне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугогоричне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугогоричне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугогорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугогорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугогорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугогорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугогоричне 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		

Општка 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	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		91
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		91
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		57
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		20
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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, ИЗУЗЕТ 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 гарнцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1189)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОС.ТОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	377	230
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	377	230
1204	252100	Добављачи у земљи	377	230
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1.411	472
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1.411	472
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	487	8
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	924	464
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОС.ТОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	42.050	41.862
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	39.870	39.573
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	39.870	39.573
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	39.870	39.573
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Означење ОП	Број кода	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Прелета неухићена средства из ранијих година		
1228	311900	Остаци сопствених зграда		
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	777	109
1230	321122	Манак прихода и примања - дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1,403	2,180
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	43,838	42,655
1240	352000	ВАЛНИТАСНА ПАСИВА		4,243

Датум, 28.02.2018 . године

Лице одговорно за  
прикупљање обрасца



Наредбодавац

*[Signature]*