



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-249/2018-04
Београд, 7. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	5
Извештај о ревизији финансијских извештаја	5
Извештај о ревизији правилности пословања	8
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ ЗА 2017. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МЛАДОСТ“ ЗА 2017. ГОДИНУ.....	36

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака ПУ „Младост“.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима ПУ „Младост“ утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2017. године: ПУ „Младост“ није својим општим актом уредила начин отписа залиха ситног инвентара, образац 1 Биланс стања није попуњен на дан 31.12.2017. године преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља; ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу, јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, дефицит из ранијих година није покривен из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година; ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну; ПУ „Младост“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара), у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима и Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике за припремни предшколски програм.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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 финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

7. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака ПУ „Младост“ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима ПУ „Младост“ за 2017. годину по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања индиректни корисник ПУ „Младост“ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 569 хиљада динара за закључена три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са 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
7. септембар 2018. година**

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

С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	15
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	16

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ПУ „Младост“ за 2017. годину у Билансу стања ПУ „Младост“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) ПУ „Младост“ није попунила образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (тачка 5. Напомена);
- 2) ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу, јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије (тачка 5.1 Напомена);
- 3) ПУ „Младост“ не води помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме и ситног инвентара) (тачка 5.1. Напомена);
- 4) ПУ „Младост“ није својим општим актом уредила начин отписа залиха ситног инвентара, (тачка 5.1 Напомена);
- 5) ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну (тачка 5.1. Напомена);
- 6) дефицит из ранијих година није покривен из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (тачка 5. Напомена);
- 7) у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, Обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима и Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике за припремни предшколски програм (Напомене 4.1.).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Младост“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да образац Биланс стања попуњавају преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља (Напомене 5.- Препорука број 3.1);
- 2) да коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (Напомене 5.1.- Препорука број 3.2);
- 3) да ПУ „Младост“ води помоћну књигу за основна средства (Напомене 5.1.- Препорука број 3.3.);
- 4) да општим актом уреде начин отписа залиха ситног инвентара (Напомене 5.1.- Препорука број 3.4.);
- 5) да правилно искажу стање на жиро и текућем рачуну (Напомене 5.1.- Препорука број 3.5.).

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

- 6) да дефицит из ранијих година евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомене 5. -Препорука број 3.6).
- 7) да приходе евидентирају и искажу на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 4.1. – Препорука број 2.).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, индиректни корисник ПУ „Младост“, је неправилно преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 569 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 у износу од 569 хиљада динара а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима по основу закључена три уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години (тачка 3.1.1.5. Напомена)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима ПУ „Младост“ препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) исплату расхода за привремене и повремене послове врше када за то постоји правни основ (Напомене 3.1.1.5.- Препорука број 1.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Младост“ није предузела мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања

одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ПУ „Младост“ Црна Трава мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	22
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Финансијски извештаји	23
3.1. Извештај о извршењу буџета	23
3.1.1. Текући расходи	24
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	24
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	25
3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000	25
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000	25
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000	25
3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000	26
3.1.1.7. Материјал, група 426000	26
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000	27
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	27
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000	27
3.2. Биланс прихода и расхода.....	27
3.2.1. Приходи и примања.....	28
3.2.2. Расходи и издаци.....	28
3.3. Биланс стања – Образац 1	29
3.3.1. Актива	30
3.3.2. Пасива	32
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	33
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	33

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколску установу „Младост“ Црна Трава (у даљем тексту ПУ „Младост“) основала је општина Црна Трава дана 27. новембра 1986. године. ПУ „Младост“ спроводи програм образовања и васпитања деце узраста од 12 месеци до шест и по година у различитом трајању и то : у целодневном трајању за једну групу и у полудневном трајању за једну групу-ПП програм – четири сата дневно.

Установа је уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Лесковцу под бројем ФИ. 87/12 од 29 .10.2012. године.

Седиште Установе је у Црној Трави у улици Пут за Власинско језеро, Црна Трава. Матични број установе је 07348550. Порески идентификациони број Установе је 101064735. Шифра делатности Установе је 8891-дневне бриге о деци .

Установа има једну организациону јединицу и осам запослених лица .Органи установе су : орган управљања (Управни одбор), орган руковођења (Директор), стручне и саветодавне службе.

Финансијски извештаји ПУ „Младост“ Црна Трава представљају саставне делове завршног рачуна буџета општине Црна Трава за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију и наведених делова финансијских извештаја ПУ „Младост“. Избор наведених делова финансијских извештаја извршен је у складу са критеријумима које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

У складу са чланом 31. Закона о буџетском систему и чланом 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања, ПУ „Младост“ је доставила Управи за трезор годишњи финансијски извештај за 2017. годину на прописаним обрасцима.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), Коришћење услуга и роба, Издаци, Преузимање обавеза. Прописи, који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

1. Закон о буџетском систему⁸,
2. Закон о раду⁹,
3. Закон о јавној својини¹⁰,
4. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15,99/16

⁹ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

5. Закон о јавним набавкама¹²,
6. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹³,
7. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁴,
8. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
9. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем¹⁶,
10. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹⁷,
11. Статут ПУ „Младост“.

3. Финансијски извештаји

3.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године утврђени су укупни текући прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.116 хиљада динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 8.116 хиљада динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи		2					2
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		844			844		
790000	Приходи из буџета	9.436	7.270	411	6.859			
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	9.436	8.116	411	6.859	844		2

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		5.484	5.641		4.853	788	
420000	Коришћење услуга и роба		3.285	2.178	410	1.766		2
460000	Донације, дотације и трансфери		395	230		230		
480000	Остали расходи		62	1	1			

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

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

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

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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 18/15

400000	Текући расходи	9.226	8.050	411	6.849	788		2
510000	Основна средства	210	66		66			
500000	Издаци за нефинан. имовину	210	66		66			
	Укупни расходи и издаци	9.436	8.116	411	6.915	788		2
	Буџетски суфицит					56		
	Буџетски дефицит				56			
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива					56		
	Мањак новч. прилива				56			

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да су у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике код ПУ „Младост“ за припремни предшколски програм, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 3.1.1. текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	3.947	3.947	3.729	3.729	94	100
Укупно општина- група 411000		26.616	26.616	22.776	22.776	85	100

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 3.729 хиљаде динара и то на терет буџета општине. ПУ „Младост“ Црна Трава има осам запослених на неодређено време (директор и седам запослених).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Младост“ Црна Трава у току 2017. године, на конту 411100-плате, додаци и накнаде запослених евидентирала додатке и накнаде запослених (минули рад, додаток за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	697	697	668	668	96	100
Укупно општина- група 412000		4.772	4.772	4.077	4.077	85	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 668 хиљада динара од чега: на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање износ од 448 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 192 хиљаде динара и допринос за незапосленост износ од 28 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.3. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 5: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	450	450	416	416	92	100
Укупно општина- група 415000		900	900	861	861	96	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 416 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела број 6: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	820	820	653	653	80	100
Укупно општина - група 421000		8.054	8.054	5.500	5.500	68	100

Исказано је извршење у износу од 653 хиљаде динара из средстава буџета општине у износу од 561 хиљада динара и из осталих извора 92 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 14 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 215 хиљада динара, дрво у износу од 254 хиљада динара, услуге водовода и канализације у износу од 27 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 43 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 37 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од пет хиљада динара, пошта у износу од две хиљаде динара, осигурање зграда у износу од 48 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од четири хиљаде динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од четири хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 7: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	1.260	1.260	1.103	1.103	87	100
Укупно општина- група 423000		18.545	18.545	12.859	15.812	85	123

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.103 хиљаде динара и то за: услуге за израду софтвера (423211) у износу од 17 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423311) у износу од 10 хиљада динара, остале

стручне услуге (423599) у износу од 974 хиљаде динара, репрезентација (423711) у износу од 102 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 974 хиљаде динара на име накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима. Расход у износу од 569 хиљада динара се односи на уговор о привременим и повременим пословима чији је предмет послови секретара и који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су одговорна лица ПУ „Младост“ закључила три уговора о привременим и повременим пословима и по том основу извршила расходе у износу од 569 хиљада динара за обављање послова који по својој природи и суштини нису такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, што је супротно члану 197. Закона о раду, тако да је преузета обавеза и извршено плаћање супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о привременим и повременим пословима у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима (који по својој природи и суштини трају дуже од 120 радних дана у календарској години) без правног основа, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату расхода за привремене и повремене послове када за то постоји правни основ.

3.1.1.6. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 8: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	95	95	73	73	77	100
Укупно општина- група 424000		1.295	1.295	363	635	49	175

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 73 хиљаде динара и то за медицинске услуге у износу од 57 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 16 хиљада динара од чега у износу од 42 хиљаде динара из средстава буџета општине и 31 хиљаде динара из буџета републике.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.7. Материјал, група 426000

Табела број 9: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	548	548	330	330	60	330
Укупно општина- група 426000		3.842	3.842	2.712	2.712	70	2.712

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 330 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал у износу од 29 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од шест хиљада динара, цвеће и зеленило у износу од осам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од осам хиљада динара, материјал за образовање у износу од једне хиљаде динара, хемијска средстава за чишћење у износу од 55 хиљада динара, намирнице за припремање хране у износу од 158 хиљада динара, потрошни материјал у износу од 60 хиљада динара и алат и инвентар у износу од пет хиљада динара.

Намирнице за припремање хране (426823) На овом конту извршени су расходи у износу од 158 хиљада динара. Плаћања су извршена у корист Трговинске радње Сложна Браћа М&М Црна Трава по рачунима за набављену храну и прехранбене производе. Рачуни су потписани и оверени од стране одговорних лица.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 10: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	395	395	229	229	58	100
Укупно општина-група 465000		2.964	2.964	2.323	2.323	78	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 229 хиљада динара односи се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁸

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела број 11: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са релокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Младост“	210	210	66	66	31	100
Укупно општина - група 512000		3.105	3.105	1.131	1.131	36	100

На овој групи конта исказани су издаци у износу од 66 хиљада динара из средстава буџета општине, за набавку штампача и машине за прање судова.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 8.116 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 8.116 хиљада динара.

Табела број 12: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	7.413	8.116
2002	700000	Текући приходи	7.413	8.116
2003	710000	Порези		
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери		
2069	740000	Други приходи	10	2

¹⁸ „Службени Гласник РС“, бр.116/20

2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.211	844
2103	790000	Приходи из буџета	6.192	7.270
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
2107	810000	Примања од продаје основних средстава		
2114	820000	Примања од продаје залиха		
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		
2131	400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	7.449	8.116
2132	400000	Текући расходи	7.412	8.050
2133	410000	Расходи за запослене	5.596	5.641
2155	420000	Коришћење роба и услуга	1.472	2.178
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	Субвенције		
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	337	230
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
2283	480000	Остали расходи	7	1
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	37	66
2301	510000	Основна средства	37	66
2323	520000	Залихе		
2335	540000	Природна имовина		
2346		Буџетски дефицит	36	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	31	
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5	
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени 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 8.116 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 7.413 хиљада динара, утврђено је повећање за 703 хиљаде динара или за 9,48 %.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је да су у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, неправилно исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике код ПУ „Младост“ за припремни предшколски програм, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 8.050 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у

износу од 66 хиљада динара, што укупно износи 8.116 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 7.449 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 667 хиљада динара или за 8,95%.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да приходи неће бити планирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.3. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да нема одступања.

Провера је извршена и поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године колоне 5 (текућа година) и стања конта главне књиге на дан 31.12.2017. године и утврђене су разлике исказане у следећој табели:

Табела број 13: Табела исказаних разлика између биланса стања и закључног листа (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Биланс стања	Закључни лист
1	2	3	4	5
		АКТИВА		
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		-37
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		-37
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	21	32
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2	13
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)		11
1051	121100	Жиро и текући рачуни		11
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2	2
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2	2
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	19	19
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	19	19
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	19	19
1072		УКУПНА АКТИВА	4.177	4.151

		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	21	22
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	19	20
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	19	16
1204	252100	Добављачи у земљи	19	16
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	0	4
1211	254900	Остале обавезе из пословања	0	4
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	2	2
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	2	2
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2	2
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4.156	4.129
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4.156	4.118
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4.156	4.118
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.128	4.090
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	28	28
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	0	0
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит	0	0
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	0	24
1232	321312	Дефицит из ранијих година	0	13
1239		УКУПНА ПАСИВА	4.177	4.151

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- образац 1 Биланс стања на дан 31.12.2017. године није попуњен преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- дефицит из ранијих година није покривен из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да образци 1 Биланс стања попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и дефицит из ранијих година евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања установе ПУ „Младост“ за 2017. годину износи 4.177 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу од 4.156 хиљада динара и финансијска имовина у износу од 21 хиљаде динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 4.156 хиљада динара састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 3.897 хиљада динара, опреме у износу од 231 хиљаде динара и нефинансијске имовине у залихама у износу од 28 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима је у 2016. години увећана је за 66 хиљада динара за набавку опреме. У 2017. години обрачуната је амортизација у износу од 105 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 3.897 хиљада динара за објекат вртића. Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2017. години умањена у износу од 82 хиљаде динара за обрачунату амортизацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- ПУ „Младост“ не води помоћну књигу основних средстава-зграда, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Младост“ није доставила свом оснивачу, јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – У Билансу стања установе ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 231 хиљаде динара. Опрема је у 2017. години увећана у износу од 66 хиљада динара за набавку рачунарске и опреме за домаћинство. Вредност опреме је у 2017. години умањена у износу од 105 хиљада динара за извршену амортизацију.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Младост“ не води помоћну књигу основних средстава – опреме, која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Младост“ да воде помоћне књиге опреме и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, 022100 У Билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у бруто износу од 89 хиљада динара и исправке вредности у износу од 89 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Младост“ није својим општим актом уредила начин отписа залиха ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама¹⁹.

Препоручујемо одговорним лицима да општим актом уреде начин отписа залиха ситног инвентара.

Залихе потрошног материјала, 022200. У Билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказана је вредност потрошног материјала у износу од 28 хиљада динара која се односи на залихе намирница.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 21 хиљаде динара.

¹⁹ „Службени лист СРЈ“ број 17/27, 24/2000

Жиро и текући рачуни, конто 121100. У Билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године није исказано стање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено да ПУ „Младост“ у Билансу стања није исказала износ од 11 хиљада динара који се односи на стање на жиро и текућем рачуну, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. Истовремено мање је исказано стање на субаналитичком конту 321311-нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу стање жиро и текућих рачуна у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – Исказано је стање у износу од две хиљаде динара.

ПУ „Младост“ је евидентирала аванс за два пута плаћене услуге 333ЈЗ Лесковац у износу од две хиљаде динара за санитарни преглед у 2017. години. У 2018. години извршена је иста услуга која није плаћена.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - Исказано је стање у износу од 19 хиљада динара и то за неплаћене обавезе према добављачима у 2017. години.

Ризик

Уколико се образац 1 Биланс стања не попуњава преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља, Биланс стања неће одговарати стварном стању.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем имовине исказано стање неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се настави са стављањем у употребу ситног инвентара без донетог општег акта којим се уређује начин отписа залиха ситног инвентара, стање залиха ситног инвентара може бити утврђено на различите начине, без примене критеријума па исказано стање неће представљати реално стање имовине.

Уколико се правилно не евидентира резултат пословања, исказано стање неће представљати реално стање.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да 1) образац Биланс стања попуњавају преузимањем стања са конта на крају периода за који се финансијски извештај саставља; 2) коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини; 3) воде помоћну књигу за основна средства; 4) општим актом уреде начин отписа залиха ситног инвентара; 5) правилно искажу стање на жиро и текућем рачуну 6) дефицит из ранијих година евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3.2. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Младост“ за 2017. годину износи 4.177 хиљада динара.

1) Обавезе

Добављачи у земљи, конто 252100 У Билансу стања установе ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 19

хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017. години, при чему није утврђено прекорачење одобрених апропријација.

Разграничени плаћени расходи и издаци, 291200. Исказан је износ од две хиљада динара по основу аванса за два пута плаћене услуге ЗЗЗЈЗ Лесковац за санитарни преглед у 2017. години.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 У Билансу стања установе ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од две хиљаде динара.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 4.156 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, 311100 - У билансу стања ПУ „Младост“ на дан 31.12.2017. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 4.128 хиљада динара и усаглашена је са нефинансијском имовином у сталним средствима у активи Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, 311200 - Исказан је износ од 28 хиљада динара за вредност залиха потрошног материјала и усаглашена је са нефинансијском имовином у залихама у активи Биланса стања.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 66 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 66 хиљада динара.

Табела број 14: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		37	66
500000	Издаци за нефинансијску имовину	37	66
510000	Основна средства	37	66
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања		
	Мањак примања	37	66

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 8.116 хиљада динара и новчани одливи у износу од 8.116 хиљада динара.

Табела број 15: Извод из Извештаја о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Кonto 1	О П И С 2	Претходна година 3	Текућа година 4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	7.413	8.116
700000	Текући приходи	7.413	8.116
710000	Порези		
730000	Донације, помоћи и трансфери		
740000	Други приходи	10	2
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	1.211	844
790000	Приходи из буџета	6.192	7.270
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	7.449	8.116
400000	Текући расходи	7.412	8.050
410000	Расходи за запослене	5.596	5.641
420000	Коришћење услуга и роба	1.472	2.178
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	337	230
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	7	1
500000	Издаци за нефинансијску имовину	37	66
510000	Основна средства	37	66
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	36	
	Салдо готовине на почетку године	47	11
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуна	7.413	8.116
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	11	11

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима неправилно су исказани приходи у износу од 411 хиљада динара на групи конта 790000-приходи из буџета уместо на конту 733000-текући трансфери од других нивоа власти за примљена средства од републике код ПУ „Младост“ за припремни предшколски програм, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу приходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ ЦРНА ТРАВА
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образак I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
Предшколска установа "Младост" Црна Трава

СЕДИШТЕ **Црна Трава** МАТИЧНИ БРОЈ **07348550**

ПИБ **101064735** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-434661-19**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општина Црна Трава
(Попуњена само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2017.** године до **31.12.2017.** године

(У хиљадама динара)

Опска ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.412	9.067	4.911	4.156
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЉНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.380	8.793	4.665	4.128
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.380	8.793	4.665	4.128
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	3.979	5.460	1.563	3.897
1005	011200	Опрема	401	3.333	3.102	231
1006	011300	Остале имовштине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАРИЈИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број налога	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	Адреси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	32	274	246	28
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Робне залихе произвођача				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СВОЈОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	32	274	246	28
1026	022100	Залихе својог инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	32	89	89	28
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2	21		21
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	Друге 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				

Одломак ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка погрешности	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)		2		2
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)				
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издајена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благотина				
1054	121400	Должни рачуни				
1055	121500	Должни кредитиви				
1056	121600	Деловна благотина				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		2		2
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити		2		2
1064	123200	Дене аванси, депозити и купције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	2	19		19
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		2	19	19
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Оброзуване непољубиви расходи и издаци		2	19	19
1071	131300	Остали активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1061 + 1028)	4.414	9.088	4.911	4.177
1073	351000	ВАЊЕБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		21
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитуваних харџа од приватних, изузет акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих извода власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугокоричних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугокоричне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугокоричне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугокоричне обавезе по финансијској линији		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугокоричне стране обавезе по основу емитуваних харџа од приватности, изузет акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних извода		
1089	212300	Обавезе по основу дугокоричних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугокоричних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугокоричних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугокоричне 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 отплате 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 емитуваних харџа од приватности, изузет акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих извода власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Општина ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од додефинирана у дејству		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских институција		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих задница од вредности, нулдег вриједности		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних невладиних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских институција		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за неспособност на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за неспособност за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и осталих посебних расхода		

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

Општина ОП	Број књига	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 додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за посланички додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјске додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјске додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјске додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАТИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЉНИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужења		
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 другим финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим јавним владама		
1188	243400	Обавезе по основу донација од организација 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		

Одлика ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу аплиране помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (ош 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу догађаја некадашњим организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе накнаде и казне		
1195	245300	Обавезе по основу издата и пензија по рашчлањеним особама		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2	19
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (ош 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		19
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2	19
1204	252100	Добављачи у земљи	2	
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕШЊЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обавешње		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		2
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		2
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (ош 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примљива		2
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издати		
1216	291300	Обрачунати нематеријелна прихода и примљива		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4.412	4.156
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4.412	4.156
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	-4.412	4.156
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталном средствима	-4.380	4.128
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	32	
1223	311300	Исправна вредност сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавку из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Итори имовинских средстава		
1226	311600	Угрожена средства текућих прихода и примљива од продаје нефинансијске имовине у текућој години		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остат сопствено извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и прихода из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБЈЕМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЖО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЖО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ПОТРАЖНИ САДЖО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБЈЕМУ - ДУГОВНИ САДЖО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	4.414	4.177
1240	352000	ВАНЕБЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2018., године

Лице одговорно за
документацију објасна
Емилија Милосавић



Наредбодавац
Емилија Милосавић