



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАЦИН ХАН  
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04  
Београд, 2. октобар 2018. године**



## **САДРЖАЈ**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПРВА РАДОСТ“ ГАѢИН ХАН.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....</b>	<b>5</b>
<b>Извештај о ревизији правилности пословања .....</b>	<b>9</b>
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ</b>	
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАѢИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ</b>	
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАѢИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ</b>	



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПРВА РАДОСТ“ ГАѢИН ХАН

#### 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 „Прва радост“ ГаѢин Хан 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 „Прва радост“ ГаѢин Хан за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина исказана је у већем износу од 9.970 хиљада динара; ванбилансна актива и ванбилансна пасива исказана је у већем износу од 555 хиљада динара и остале обавезе исказане су у већем износу од 50 хиљада динара.

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.

<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

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

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

## **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.

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  
2. октобар 2018. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима, јавним набавкама и обавезама 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, јавним набавкама, и обавезама Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан, 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 „Прва радост“ Гаџин Хан је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.098 хиљада динара, и то: без правног основа у износу од 25 хиљада динара; извршене расходе из осталих извора финансирања без претходно поднетог захтева надлежном органу за увећање апропријације у износу од четири хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 420 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60 хиљада динара и извршила плаћање без валидне рачуноводствене документације у износу од 589 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 „Прва радост“ Гаџин Хан није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је проузроковало значајне неправилности: непоштовање важећих прописа, неспровођење поступака јавних набавки, недоношење интерних аката плаћања по рачунима без претходно спроведених контролних поступака, код спровођења пописа имовине и обавеза 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 пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

Поред одговорности за припрему и уношење података о саставним деловима у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима

финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

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

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

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

**Број: 400-246/2018-04**  
**Београд, 2. октобар 2018. године**



## **Садржај**

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



### **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 „Прва радост“ Гаџин Хан 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. ПУ „Прва радост“ у Билансу стања на дан 31.12.2017. године више је исказала: (1) нефинансијску имовину у припреми у износу од 9.970 хиљада динара; (2) ванбилансну активу и пасиву у износу од 555 хиљада динара и (3) остале обавезе у износу од 50 хиљада динара (тачка 3.3.2. и 3.3.3.).

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

Одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. У Билансу стања: 1) да правилно евидентирају и исказу нефинансијску имовину у припреми (тачка 3.3.2. – Препорука број 7.1.); 2) да правилно евидентирају и исказу ванбилансну активу и ванбилансну пасиву (тачка 3.3.2.- Препорука број 7.3.); и 3) да правилно евидентирају и исказу остале обавезе (тачка 3.3.3. - Препорука број 8.1.).

### **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 „Прва радост“ Гаџин Хан у 2017. години је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.098 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 25 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату накнаде по уговорима о делу за посао који је предвиђен актом о систематизацији радних места (Напомене тачка 3.1.1.5.);

2. извршила расходе и издатке у већем износу од четири хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године из осталих извора финансирања на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, у односу на планирана средства, јер није поднела захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације (Напомене тачка 3.3.3.);

---

<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.

3. преузела обавезе и извршила расходе без спроведеног поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у укупном износу од 480 хиљада динара, и то:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 420 хиљада динара за набавку горива (Напомене тачка 3.1.1.6.);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 60 хиљада динара и то у поступку набавке добара дизел горива, такође наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки и план јавних набавки за 2017. годину није објављен на порталу јавних набавки (тачка 4.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 589 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) износ од 463 хиљаде динара по уговорима о делу без сачињених извештаја о обављеном послу (тачка 3.1.1.5.); (2) износ од 126 хиљада динара по рачунима ЈП Дирекције за превоз запослених који су издати пре извршене услуге и без доказа о извршеној услузи (тачка 3.1.1.3.).

5. 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 (тачка 3.1.1.);

6. код пописа је утврђено да попис није вршен у складу са прописима (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;

• није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. да обавезе преузимају и извршавају расходе за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене тачка 3.1.1.5. - Препорука број 4.1);

2. 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 8.2);

3. да набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене тачка 3.1.1.6. – Препорука број 5.1; Напомене тачка 4. – Препорука број 9);

4. да се расходи и издаци из буџета заснивају на комплетној рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене тачка 3.1.1.5. - Препорука број 4.2; Напомене тачка 3.1.1.3. - Препорука број 2);

5. 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. Препорука број 1, Препорука број 3 и Препорука број 5.2.; Напомене тачка 3.3.2. – Препорука број 7.2.)

6. да попис нефинансијске и финансијске имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена тачка 3.3.1. - Препорука број 6.).

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

У поступку ревизије, Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан је предузела следеће мере:

1) Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата кроз програм, почев од плате за мај 2018. године.

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

Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан 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 „Прва радост“ Гаџин Хан 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 ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ПРВА РАДОСТ“ ГАЦИН ХАН ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-246/2018-04  
Београд, 2. октобар 2018. године**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Саставни делови завршног рачуна .....</b>	<b>6</b>
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 конта – 413000 .....	9
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	10
3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000 .....	11
3.1.1.6. Материјал, група – 426000 .....	12
3.2. Биланс прихода и расхода .....	14
3.2.1. Приходи и примања.....	15
3.2.2. Расходи и издаци .....	15
3.2.3. Резултат пословања .....	15
3.3. Биланс стања.....	15
3.3.1. Попис имовине и обавеза.....	16
3.3.2. Актива.....	17
3.3.3. Пасива .....	19
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	21
3.5. Извештај о новчаним токовима.....	21
<b>4. Јавне набавке .....</b>	<b>22</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан, је јавна установа која обавља делатност васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста деце од 1,5 године до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивна здравствена заштита деце.

Одлука о оснивању дечјег вртића број: 112/82 од 22.2.1982. године, број решења: Fi. 304/82. Оснивач је Скупштина Самоуправне Интересне Заједнице (ССИЗ) дечје заштите Гаџин Хан.

Окружни привредни суд у Нишу, на основу члана 456. Закона о удруженом раду и члана 131. и 19. Уредбе о уписима организација удруженог рада и других субјеката, дана 23.6.1982. године доноси решење да се упише оснивање радне организације под фирмом: Дечји вртић „Прва радост“ са потпуном одговорношћу, у оснивању, Гаџин Хан, Број решења Fi. 304/82.

Основне делатности: 13021 – Друштвена заштита деце и омладине и 130211 – Дневни боравак и предшколско васпитање и образовање деце (јасле, обданиште, вртић, забавиште).

На основу члана 4. Закона о јавним службама („Службени гласник РС“, број 42/91) и члана 34. Статута општине Гаџин Хан („Међуопштински службени лист Ниш“, број 27/91), Скупштина општине Гаџин Хан на седници одржаној 28.2.1992. године, донела је Одлуку о оснивању установе за децу предшколског узраста „Прва радост“ број: 06-15/92 18.2.2011. године уписује се предшколско образовање - шифра делатности -8510, ознака и број решења: Fi 43/2011 Привредни суд Ниш.

Седиште установе је у улици Светог Саве бб, Гаџин Хан. Установа је само једна и то у Гаџин Хану. Матични број Установе је 07319851 ПИБ 100990069, а шифра делатности 8510 – предшколско образовање.

У оквиру Установе, има и два истурена одељења предшколског програма и то:

- У Доњем Душнику;
- У Заплањској Топоници.

Предшколска установа „Прва радост“ има укупно 13 радника, и то на неодређено време.

Органи установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења 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: рачуноводствена служба, техничка служба и служба кухиње.

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

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим

прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закона о облигационим односима;
- Закона о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавној својини;
- Закон о јавним набавкама;
- Закона о државном премеру и катастру;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 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 „Прва радост“
- Правилника о раду Предшколске установе „Прва радост“;
- Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Прва радост“;
- Правилник о платама запослених у предшколској установи „Прва радост“;
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила.
- Статут Предшколске установе „Прва радост“;

### 3. Саставни делови завршног рачуна

#### 3.1.Извештај о извршењу буџета

Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан је у 2017. години остварила текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 13.726 хиљада динара и извршила текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у износу од 14.097 хиљада динара па је остварен буџетски дефицит у износу од 371 хиљаде динара.

Табела број 1, прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери	3.497	377					377
790000	Приходи из буџета	21.251	13.349		11.963			1.386
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>24.748</b>	<b>13.726</b>		<b>11.963</b>			<b>1.763</b>
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>24.748</b>	<b>13.726</b>		<b>11.963</b>			<b>1.763</b>

Табела број 2, расхода и издатака

Екон. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрених апропријација	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	10.955	9.919		9.083			836
420000	Коришћење услуга и роба	7.795	3.546		2.632			914



Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину

440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.	40	1	1		
460000	Донације, дотације и трансфери	250	84	71		13
480000	Остали расходи	285	95	95		
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>19.325</b>	<b>13.645</b>	<b>11.882</b>		<b>1.763</b>
510000	Основна средства	5.794	452	81		371
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>5.794</b>	<b>452</b>	<b>81</b>		<b>371</b>
	Укупни расходи и издаци	25.119	14.097	11.963		2.134
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	24.748	13.726	11.963		1.763
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	25.119	14.097	11.963		2.134
	Буџетски дефицит	371	371			371
	Мањак новч. прилива	371	371			371

### 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 „Прва радост“ Гаџин Хан, извршен је увид у следеће расходе и издатке:

#### 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 Прва радост	8.050	8.050	7.742	7.742	96	100
<b>Укупно - група 411000</b>		<b>8.050</b>	<b>8.050</b>	<b>7.742</b>	<b>7.742</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у износу од 7.742 хиљаде динара и то: на терет буџета општине у износу од 7.111 хиљада динара и на терет буџета општине у износу од 631 хиљаде динара.

У 2017. години исплаћене су плате за период децембар 2016. године закључно са новембром 2017. године.

Предшколска установа „Прва радост“ вршила је обрачун и исплату плата у 2017. години на основу коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама и Правилником о платама запослених у предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан број 04-54/1 од 22.2.2013. године.

Приликом обрачуна плате у 2017. години примењује се основица у складу са Закључком Владе РС.

Предшколска установа „Прва радост“ на дан 31.12.2017. године имала укупно 13 запослених лица на неодређено време, а Одлуком о максималном максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину број: 06-154/2017-II коју је донела Скупштина општине Гаџин Хан дана 4.8.2017. године утврђен је број од 12 запослених у радном односу на неодређено време.

Директор Предшколске установе донео је Правилник о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 01-949/1 од 23.12.2016. године на који је сагласност дао Управни одбор предшколске установе Одлуком број 01-949/20 од 23.12.2016. године којим је предвиђено 13 извршиоца.

ПУ „Прва радост“ нема програм за обрачун плата, већ обрачунски радник обрачун врши ручно за сваки месец. Обрачунске листе сачињава такође ручно, односно не штампа из програма, тако да исте не садрже тачне податке за обрачун зарада.

У предшколској установи води се дневна евиденција доласка и одласка са посла, али обрачун зарада се не врши на основу потписаних евиденција од стране одговорног лица за месец за који се врши обрачун, јер их одговорно лице не сачињава и не доставља обрачунском раднику.

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

- укупан број запослених у радном односу на неодређено време у организационом облику ПУ „Прва радост“ је већи од броја запослених у радном односу на неодређено време утврђених Одлуком Скупштина општине Гаџин Хан о максималном броју запослених на неодређено време у општини Гаџин Хан за 2017. годину, по организационим облицима и износи 13 уместо 12 запослених на неодређено време, што је супротно члану 9. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Одлуци Скупштине општине Гаџин Хан број: 06-154/2017-II од 4.8.2017. године;
- у поступку ревизије није достављена на увид евиденција о проведеном времену на послу и одсуствовању са посла, по месецима, потписана од стране одговорног лица, на основу које се врши обрачун плата, тако да изражавамо резерву да је обрачун плата сачињен на основу стварног времена проведеног на раду;
- ПУ „Прва радост“ нема програм за обрачун плата, већ обрачунски радник обрачун врши ручно за сваки месец, тако да се у појединим месецима јављају грешке при обрачуна плата и то: 1) приликом обрачуна плате за март и октобар 2017. године додаци за минули рад и прековремени рад обрачунати су на основну зарату, уместо на минималну зарату; приликом обрачуна плате за јун 2017. године запосленима чија је зарада испод минималне обрачуната је и исплаћена минимална зарада у мањем износу, јер је обрачуната као производ минималне цене рада и фонда часова за месец јул када је вршен обрачун, уместо за месец јун за који се врши обрачун, што је супротно члану 111. Закона о раду; 2) накнаде зарада за одсуство са рада исплаћене су у већем износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер нису нам достављени на увид обрачунски листови за 2016. годину. Накнаде зарада за одсуство са рада су обрачунате у висини просечне зараде без пореза и доприноса у претходних 12 месеци, при чему су у просечну зарату урачунати и износи исплаћених накнада зарада за време одсуствовања са рада, који не чине зарату, што је супротно члану 105. и члану 122. Закона о раду и члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Актом о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Предшколској установи, утврђен је већи број запослених на неодређено време од максималног броја запослених (13 уместо 12), што није у складу са чланом 13. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- обрачунске листе за зарату запослених у 2017. години не садрже све податке потребне за обрачун зараде, односно накнаде зараде, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

**Предузете мере**

У поступку ревизије Предшколска установа „Прва радост“ Гаџин Хан набавила је програм за обрачун плата и отпочела са обрачуном плата кроз програм, почев од плате за мај 2018. године.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од извршавања расхода супротно прописима и прекомерног трошења буџетских средстава.

### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: плате и накнаде запослених обрачунавају и исплаћују у складу са важећим прописима, набаве програм за обрачун плата, да Правилник о систематизацији радних места ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

### 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 Прва радост	1.455	1.455	1.378	1.378	95	100
<b>Укупно - група 412000</b>		<b>1.455</b>	<b>1.455</b>	<b>1.378</b>	<b>1.378</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 1.378 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

Група 413000- Накнаде у природи садржи синтетички конто 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 Прва радост	590	590	504	504	85	100
<b>Укупно – група 413000</b>		<b>590</b>	<b>590</b>	<b>504</b>	<b>504</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 504 хиљаде динара и то: из буџета општине у износу од 405 хиљада динара и из осталих извора у износу од 99 хиљада динара.

Превоз на посао и са посла (маркица), конто 413151. ПУ „Прва радост“ закључила је са ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан Уговор о вршењу услуге превоза број 01-1205/1 од 31.12.2015. године на неодређено време. Уговор је закључен за превоз три запослена по цени од пет хиљада динара месечно без ПДВ, односно пет и по хиљада са ПДВ. По овом уговору плаћено је 126 хиљада динара за превоз два радника који су превожени на релацији Гаџин Хан – Ниш и обратно у периоду од јануара закључно са децембром. У шестом месецу плаћен је превоз за једног радника, јер је други користио годишњи одмор. На износ изнад неопорезивог плаћен је порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза.

ПУ „Прва радост“ вршила је плаћање АД „Ниш експрес“ Ниш на основу издатих рачуна за релацијске радничке карте за три запослена уз које је достављен записник о примопредаји издатих месечних карата. За време коришћења годишњих одмора нису набављане карте. У 2017. години плаћено је АД „Ниш експрес“ Ниш на име куповине карата за три запослена укупно 253 хиљаде динара из извора 01-буџет и 93 хиљаде динара

из извора 07-Република. На износ изнад неопорезивог плаћен је порез на зараде по основу накнаде трошкова превоза.

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

• ПУ „Прва радост“ је извршила плаћање у укупном износу од 126 хиљада динара по Уговору број 01-1205/1 од 31.12.2015. године, а по рачунима ЈП „Дирекција“ Гаџин Хан за период од јануара закључно са децембром, који су издати пре него што је услуга извршена, и без доказа да је услуга извршена за број путника наведен у фактурама, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• ПУ „Прва радост“ закључила је Уговор о вршењу услуге превоза број 01-1205/1 од 31.12.2015. године на неодређено време, што је супротно члану 46. Закона о облигационим односима.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

**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 и помоћ 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 Прва радост	250	250	147	147	59	100
Укупно – група 414000		250	250	147	147	59	100

Исказано је извршење у укупном износу од 147 хиљада динара из буџета општине.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.* На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 147 хиљада динара.

На основу Решења Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање број 182.1-100405/16 од 16.11.2016. године заведеног у ПУ „Прва радост“ под бројем 931/1 од 13.12.2016. године о утврђивању потпуног губитка радне способности као последица болести, директор ПУ „Прва радост“ донео је Решење о отказу уговора о раду и престанку радног односа због губитка радне способности запосленог број 01-936/1 од 14.12.2016. године и Решење број 01-84/1 од 13.2.2017. године, којим се одобрава исплата отпремнине због одласка у пензију у висини две просечне зараде у РС, а према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у износу од 147 хиљада динара.

Чланом 119. Закона о раду и чланом 76. Правилника о раду ПУ „Прва радост“ број 04-181/3 од 25.2.2015. године уређено је да се исплата отпремнине приликом одласка у пензију исплаћује најмање у висини две просечне зараде у РС према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачуната и исплаћена отпремнина приликом одласка у пензију у већем износу од 33 хиљаде динара, јер је обрачун сачињен у висини две просечне зараде у РС али не према последњем**

објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, већ према претходно објављеном податку који је важио до исплате, што није у складу са чланом 119. став 3. Закона о раду и Решењем директора број 01-84/1 од 13.2.2017. године. Истовремено није плаћен порез на друге приходе у износу од шест хиљада динара на износ изнад неопорезивог износа, што је супротно члану 9. став 1. тачка 18. Закона о порезу на доходак грађана.

### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном и исплатом социјалних давања запосленима супротно важећим законским прописима, јавља се ризик од трошења средстава без основа у складу са Законом.

### **Препорука 3**

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима.

#### **3.1.1.5. Услуге по уговору, група 423000**

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број 7: 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 Прва радост	1.685	1.685	989	989	59	100
<b>Укупно - група 423000</b>		<b>1.685</b>	<b>1.685</b>	<b>989</b>	<b>989</b>	<b>59</b>	<b>100</b>

Исказан је расход у износу од 989 хиљада динара од чега из буџета Општине у износу од 758 хиљада динара и из осталих извора у износу од 231 хиљаде динара. Расходи су исказани за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 61 хиљаде динара, услуге информисања у износу од две хиљаде динара, стручне услуге у износу од 39 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 74 хиљаде динара, и за остале опште услуге у износу од 709 хиљада динара.

*Остале опште услуге, конто 423911.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 709 хиљада динара од тога из извора 01 у износу од 550 хиљада динара и из осталих извора у износу од 159 хиљада динара.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговор о делу са незапосленим лицем за послове одржавања хигијене и то: број 01-01/1 од 4.1.2017. године и број 01-620/1 од 28.6.2017. године. Актом о систематизацији радних места нису предвиђени ови послови. По овим уговорима у 2017. години плаћено је укупно 438 хиљада динара.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговор о делу са запосленим лицем за послове куvara који су предвиђени актом о систематизацији радних места и то Уговор број 01-676/1 од 7.7.2017. године и Уговор број 01-686/1 од 14.7.2017. године. По овим уговорима плаћено је 25 хиљада динара. Доприноси су обрачунати и плаћени као да лице није осигурано по другом основу.

Предшколска установа „Прва радост“ закључила је Уговоре о обављању привремених и повремених послова, на пословима васпитача и то: Уговор број 01-399/2 од 10.5.2017. године и Уговор број 01-514/1 од 13.6.2017. године. По овим уговорима плаћено је 129 хиљада динара.

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

- извршен је расход у износу од 25 хиљада динара на име исплате накнаде по уговорима о делу за посао куvara, који је предвиђен актом о систематизацији радних места и то по Уговору о делу број 01-676/1 од 7.7.2017. године и Уговору о делу број 01-686/1 од 14.7.2017. године, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено доприноси су обрачунати и плаћени као да извршилац посла није осигуран по другом основу, иако је чланом 3. Уговора број 01-676/1 од 7.7.2017. године и Уговора број 01-686/1 од 14.7.2017. године наглашено да је извршилац запослен;
- више је плаћено у износу од шест хиљада динара по Уговорима о обављању привремених и повремених послова број 01-399/2 од 10.5.2017. године и број 01-514/1 од 13.6.2017. године, јер је обрачунат и исплаћен укупан износ од 129 хиљада динара, уместо износ од 123 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 4. Уговора број 01-399/2 од 10.5.2017. године и Уговора број 01-514/1 од 13.6.2017. године;
- извршен је расход у износу од 463 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације по Уговорима о делу: број 01-676/1; број 01-686/1; број 01-01/1 и број 01-620/1, јер извршиоци посла нису сачињавали извештаје о обављеном послу, тако да нема доказа да је уговорени посао и извршен, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није нам достављена на увид евиденција о укупном броју дана проведених на послу лица која обављају привремене и повремене послове у месецу за који се врши обрачун, потписана од стране одговорног лица, тако да се нисмо уверили да је обрачун сачињен на основу стварног броја радних дана проведених на раду.

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није у потпуности извршена у наложеном обиму и квалитету.

#### Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са важећим законским прописима и 2) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

### 3.1.1.6. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 8: Материјал

(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 Прва радост	2.760	2.760	1.373	1.373	50	100
<b>Укупно - група 426000</b>		<b>2.760</b>	<b>2.760</b>	<b>1.373</b>	<b>1.373</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Исказано је извршење у укупном износу од 1.373 хиљаде динара од чега у износу од 296 хиљада динара из осталих извора средстава и у износу од 1.077 хиљада динара од

средстава из буџета општине и то: административни материјал у износу од 89 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 20 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 482 хиљаде динара, материјали за одржавање хигијене у износу од 446 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 40 хиљада динара.

*Дизел, конто 426412.* На овом конту су евидентирани расходи у износу од 480 хиљада динара. Управни одбор Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан донео Правилник о начину и условима коришћења службених возила број 04-185/1 од 25.2.2016. године. Одлуком о потрошњи горива службених возила број 01-185/2 од 25.2.2016. године је прописана просечна потрошња за два комби возила и утврђено је да потрошња горива преко утврђеног норматива пада на терет лица које је остварило већу потрошњу горива.

Предшколска установа „Прва радост“ је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о јавних набавци мале вредности број 01-878/1 од 24.11.2016. године са „Зољево промет“ доо Грделица. Уговор је закључен за количину до 6.660 литара еуро дизела на износ од 945 хиљада динара са ПДВ и на рок од годину дана од дана потписивања уговора. Чланом 2. је уговорено да се плаћање за купљено гориво врши на основу фактура у року од најдуже 45 дана од дана испостављања фактуре. По овом уговору није вршена куповина горива. На дан закључења овог уговора, Предшколска установа је без спровођења поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор о продаји нафтних деривата и друге робе број 909/2 од 24.11.2016. године, који је заведен код Предшколске установе дана 5.12.2016. године. Уговор је закључен без утврђене вредности и на неодређено време, и уговореном куповином горива по авансним уплатама и преузимањем горива до плаћене количине авансном уплатом.

Куповина горива је вршена уплатом аванса за процењене месечне количине горива, а приликом преузимања горива, продавац је издавао отпремницу и фискални рачун и рачун за ту количину горива. По Уговору о продаји нафтних деривата и друге робе, број 909/2 од 5.12.2016. године су у току 2017. године извршени расходи у укупном износу од 420 хиљада динара.

У 2017. години Предшколска установа је спровела поступка јавне набавке мале вредности и са НИС ад Ниш закључила Уговор о јавној набавци број 01-1257/1 од 13.12.2017. године, на износ од 992 хиљаде динара са ПДВ, на рок од годину дана. Уговором није утврђен износ планираних средстава за плаћање у буџетској 2017. години и износ за плаћање у буџетској 2018. години. У току 2017. године по овом уговору су извршени расходи у укупном износу од 60 хиљада динара.

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

- Предшколска установа „Прва радост“ је извршила расходе у износу од 420 хиљада динара за куповину горива за службена возила по основу Уговора о продаји нафтних деривата и друге робе број 909/2 од 5.12.2016. године закљученог са „Зољево промет“ доо Грделица без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Прва радост“ је закључила Уговор о јавној набавци број 01-1257/1 од 13.12.2017. године са „НИС“ ад Ниш, који је закључен на период од једне године а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за

закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

### Ризик

Уколико се врши набавка добара без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се добра набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а да у моделу уговора није садржана одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик од преузимања обавеза у износу који није одобрен за ту намену у тој буџетској години.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку добара врше по спроведеном поступку јавне набавке и 2) приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима који уређују елементе конкурсне документације, модела уговора и закљученог уговора.

## 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 „Прва радост“ за текућу и претходну годину.

Табела број 9. 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	13.827	13.726	13.726	0
700000	Текући приходи	13.827	13.726	13.726	0
730000	Донације и трансфери	2.198	377	377	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	2.198	377	377	0
740000	Други приходи	453			
742000	Приходи од продаје добара и услуга	453			
790000	Приходи из буџета	11.176	13.349	13.349	0
791000	Приходи из буџета	11.176	13.349	13.349	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	133.741	14.097	14.097	0
400000	Текући расходи	13.501	13.645	13.645	0
410000	Расходи за запослене	8.959	9.919	9.919	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.679	7.742	7.742	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.201	1.378	1.378	0
413000	Накнаде у натури	469	504	504	0
414000	Социјална давања запосленима	323	147	147	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	103	148	148	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	184			
420000	Коришћење услуга и роба	3.764	3.546	3.546	0
421000	Стални трошкови	912	561	561	0
422000	Трошкови путовања	291	192	192	0
423000	Услуге по уговору	463	989	989	0
424000	Специјализоване услуге	289	207	207	0
425000	Текуће поправке и одржавање	271	224	224	0
426000	Материјал	1.538	1.373	1.373	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1	1	1	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1	1	1	0
460000	Донације, дотације и трансфери	708	84	84	0



*Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину*

465000	Остале доплате и трансфери	708	84	84	0
480000	Остали расходи	69	95	95	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	30	12	12	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	39			
485000	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа		83	83	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	240	452	452	0
510000	Основна средства	240	452	452	0
511000	Зграде и грађевински објекти	187			
512000	Машине и опрема	37	431	431	0
515000	Нематеријална имовина	16	21	21	0
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	86			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		371	371	0
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	284	371	371	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	284	371	371	0
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	370			
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)</b>	370			
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	370			

### **3.2.1. Приходи и примања**

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 13.726 хиљаде динара, док примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена, што укупно износи 13.726 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 13.827 хиљада динара, утврђено је смањење за 101 хиљаде динара или за 0,7%.

### **3.2.2. Расходи и издаци**

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 13.645 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 452 хиљаде динара, што укупно износи 14.097 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 13.741 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 356 хиљада динара или за 2,6%.

### **3.2.3. Резултат пословања**

ПУ „Прва радост“ је у 2017. години исказала буџетски дефицит у износу од 371 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 371 хиљаде динара, тако да је у потпуности покривен дефицит.

### **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.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине са стањем на дан 31.12.2017. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 7.5.2018. 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>8</sup>, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>9</sup>, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>10</sup> као и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у Предшколској установи „Прва радост“ Гаџин Хан, број 01-948/2 од 23.12.2016. године донет од стране Управног одбора ПУ „Прва радост“.

ПУ „Прва радост“ није донела интерни акт којим би уредила прибављање, располагање и отуђење имовине. У поступку ревизије достављене су пописне листе о ванредном попису ПУ „Прва радост“, док уз наведени попис није достављена Извештај о извршеном попису, Предлози комисије о извршеном попису, Одлука надлежног органа о усвајању пописа.

Управни одбор ПУ „Прва радост“ је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, број 01-1209/1 од 27.11.2016. године. Директор Предшколске установе је донео Решење о именовању комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и залиха материјала, робе, готовине, обавеза и потраживања за 2017. годину, број 01-1211/1 од 29.11.2016. године. Управном одбору, пре почетка пописа, није достављено Решење о именовању комисије за попис и план рада пописне комисије. Директор Предшколске установе је донео Упутство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2017. годину, број 01-1211/2 од 29.11.2017. године.

Комисија за попис је дана 02.02.2018. године сачинила Извештај комисије за попис за 2017. годину, број 033/1. Управни одбор је донео Одлуку број 01-119/1 од 12.2.2018. године, којом је усвојен Извештај комисије за попис за 2017. годину, али није одлучивано о предлозима пописне комисије за расход.

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

- комисија за попис није доставила решење о именовању чланова комисије за попис Управном одбору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај комисије за попис не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме – конто 011000, нефинансијске имовине у припреми и аванси – конто 015000, нематеријална имовина - конто 016000, залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000, обавезе за награде и остале посебне расходе –конто 233000, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000, обавезе за службена путовања и услуге по уговору – конто 237000, остале обавезе – конто 254000, што је

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

<sup>9</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

<sup>10</sup> „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то код: краткорочних потраживања у износу од три хиљаде динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 30 хиљада динара, обавезе по службеним путовањима и услугама по уговору у износу од 11 хиљада динара и остале обавезе у износу од 146 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор Предшколске установе није одлучивао о предлозима пописне комисије који су дати у Извештају комисије за попис за 2017. годину, што није у складу са чланом 14. 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 6**

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 актива исказана у Билансу стања ПУ „Прва радост“ за 2017. годину, износи 13.530 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** - Нефинансијска имовина је исказана у износу од 11.524 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** - У Билансу стања ПУ „Прва радост“ са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 642 хиљаде динара код ПУ „Прва радост“ за зграду вртића, складиште огревног материјала, пут и стаза, приступни пут и гвоздену ограду.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да** ПУ „Прва радост“ није доставила свом оснивачу јединице локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;

**Опрема, конто 011200** - Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 637 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ (за два комби возила, канцеларијска опрема, рачунарску опрему, електронска и фотографска опрема, опрема за домаћинство и угоститељство, комуникациона опрема, опрема за пољопривреду, опрема за образовање и тобогани, љуљашке, локомотива за пењање);

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** - ПУ „Прва радост“ је исказала вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2017. године у износу од 190 хиљада динара (котао за грејање).

**Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100** - На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2017. године, исказан је износ од 9.970 хиљада динара код ПУ „Прва радост“. ПУ добила је земљиште од правног лица „Елид“ Доњи Душник, на коме је изграђен објекат дечији вртић у Душнику, који није пренела општини Гаџин Хан, иако је

по Закону о планирању и изградњи из 2011. године била у обавези да земљиште које се налази у власништву индиректних корисника, пренесе оснивачу односно општини. Поменуто земљиште се у Катастру непокретности још увек води на поклонодавца, и зграда још увек није укњижена. За поменути објекат није обрачунавана амортизација иако се објекат у неком периоду користио, тако да изражавамо резерву на исказану вредност објекта у пословним књигама ПУ „Прва радост“.

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

- нефинансијска имовина у припреми код ПУ „Прва радост“, више је исказана за износ од 9.782 хиљаде динара, јер се у припреми води дечији вртић у Душнику који је изграђен 1989. године који се у једном периоду користио (а који се данас не користи) за који се уједно није обрачунавала амортизациона стопа из разлога што није извршен технички пријем, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ПУ „Прва радост“ није општини Гаџин Хан пренела земљиште које је добила на поклон од правног лица „Елид“ Доњи Душник, како би општина уписала право јавне својине у Катастар непокретности над земљиштем и објектом који је изграђен из средстава општине нити је ПУ поднела захтев за упис у катастар непокретности, што је супротно члану 61. Закона о државном премеру и катастру;
- ПУ „Прва радост“ је ову билансну позицију исказала у већем износу од 188 хиљада динара, због погрешног евидентирања, пројектне документације коју је требало евидентирати на конто 016100- нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Нематеријална имовина, конто 016100** - Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 75 хиљада динара (за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, књиге у библиотеци и слике).

**Залихе ситног инвентара, конто 022100** – Ова билансна позиција није исказана.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ПУ Прва Радост нема интерни акт којим је прописан начин отписа ситног инвентара, обзиром да залихе ситног инвентара отписује одмах након стављања у употребу.**

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** - На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 10 хиљада динара и односе се на индиректног корисника ПУ „Прва радост“.

**б) Финансијска имовина** - Финансијска имовина је исказана у износу од 2.006 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** - На дан 31.12.2017. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 148 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ (по основу потраживања од родитеља за боравак деце од чега је износ од 32 хиљаде динара из 2015. године, износ од 15 хиљада динара из 2016. године и износ од 97 хиљада динара из 2017. године);

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ПУ „Прва радост“ није вршила анализу потраживања како би утврдила износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања, и нису предузете мере ради наплате потраживања.**

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** - На дан 31.12.2017. године исказани су у износу од 27 хиљада динара код ПУ „Прва радост“ (за уплаћени аванс за гориво и за уплаћени аванс поштанских услуга).

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** - На дан 31.12.2017. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 1.831 хиљаде динара код ПУ „Прва радост“.

**Ванбилансна актива, конто 351000** – У Билансу стања општине Гаџин Хан на дан 31.12.2017. године исказана је ванбилансна актива у износу од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“, по основу наплаћеног прихода од учешћа родитеља у цени боравка деце.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** ПУ „Прва Радост“ ванбилансну активу исказала у већем износу за 555 хиљада динара услед неправилног евидентирања, наплаћеног прихода;

#### **Ризик**

Уколико се нефинансијска имовина у припреми искаже неправилно у финансијским извештајима, уместо у употреби, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико се настави са непредузимањем мере за наплату потраживања постоји ризик од неостваривања планираних прихода и од наступања рока за застарелост.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу нефинансијску имовину; 2) да се редовно врши анализа наплативости потраживања и предузму све мере како потраживања наплатила и 3) да тачно и правилно евидентирају и искажу ванбилансну активу.

#### **3.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 13.530 хиљада динара.

**а) Обавезе** - Обавезе су исказане у износу од 2.006 хиљада динара.

**Обавезе за плате и додатке, конто 231000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 644 хиљаде динара, за исказану децембарску плату из 2017. године.

**Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 357 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ за јубиларну награду.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000** – На овој билансној позицији исказане су обавезе за социјалне доприносе за децембар месеца 2017. године, у износу од 126 хиљада динара код ПУ „Прва радост“.

**Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 55 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“ (за накнаду за службени пут у земљи за децембар 2017. године, за уговор о делу за децембар 2017. године).

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000** – На овој билансној позицији исказан је износ од 63 хиљаде динара по основу умањења за плату од 10% за децембар 2017. године.

**Обавезе према добављачима, конто 252000** – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 528 хиљада динара код ПУ „Прва радост“.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација:

Табела број 10: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Прва радост“

(у хиљадама динара)

	<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>	<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)</i>
--	---	--

Напомене уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања  
Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан за 2017. годину

Група конта	Програмс ка активност /пројекат	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршен е апроприја ције	Износ обавеза по рачунима	Разлика	Укупна апроприја ција	Извршење	Износ неизвршен е апроприја ције	Износ обавеза по рачуним	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
411	Функционис пред.устан	7,400	7,111	289	704	-415	650	631	19		19
412	Функционис пред.устан	1,338	1,272	66	126	-60	117	106	11		11
425	Функционис пред.устан	760	220	540	35	505	0	4	-4		-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-475	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-4

(1) преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у укупном износу од 475 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколске установе, чиме је поступио супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, извршио расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 415 хиљада динара по основу плате за децембар 2017. године;

- апропријацију 412000 - социјални доприноси на терет послодавца преузео обавезу већу од одобрене апропријације у износу од 60 хиљада динара по основу социјалних доприноса за децембарску плату за 2017. годину;

(2) извршио расходе и преузео обавезе у укупном износу од четири хиљаде динара на апропријацији 425000 – текуће поправке и одржавање, по програмској активности Функционисање предшколске установе из осталих извора више од одобрених апропријацијом, а да није поднет захтев за повећање наведене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

**Остале обавезе, конто 254000** - На дан 31.12.2017. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 205 хиљада динара код ПУ „Прва радост“ (по основу административних забрана 60 хиљада динара за децембарску плату месец 2017. године и износ од 145 хиљада динара контра став за потраживања за приход који се празни у корист рачуна извршења буџета општине);

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је ПУ „Прва радост“** ову билансну позицију исказала у већем износу од 60 хиљада динара, јер је на овој билансној позицији евидентирала обавезе запослених по основу административних забрана, наведено не представља обавезу предшколске установе већ обавезу запосленог, те стим је билансна позиција 231000 – обавезе за плате и додатке мање исказана за исти износ, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Пасивна временска разграничења, конто 291000** – Исказано је стање у износу од 28 хиљада динара код ПУ „Прва радост“ (контра став за аванс);

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** - Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 11.524 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** - Нефинансијска имовина у сталним средствима ПУ „Прва радост“ са стањем на дан 31.12.2017. године износи 11.514 хиљада динара. Нефинансијска имовина у сталним средствима усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** - Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 10 хиљада динара, код ПУ „Прва радост“;

**Ванбилансна пасива, конто 352000** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 555 хиљада динара код ПУ „Прва радост“, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** ова ванбилансна евиденција исказана је у већем износу од 555 хиљада динара, што је ближе објашњено на конту 351000 – Ванбилансна актива.

#### **Ризик**

Неправилним исказивањем обавеза и ванбилансне пасиве, јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Уколико корисници буџетских средстава наставе са извршењем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик да ће одговорна лица поступити супротно позитивним законским прописима.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) правилно искажу обавезе и ванбилансну пасиву и (2) обавезе извршавају највише до одобрене апропријације и да органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

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

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, а утврђени су издаци у износу од 452 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 452 хиљаде динара, док је у 2016. години исказан мањак у износу од 240 хиљада динара.

Табела број 11: 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>240</b>	<b>452</b>
500000	Издаци за нефинансијску имовину	240	452
510000	Основна средства	240	452
	<b>Мањак примања</b>	<b>240</b>	<b>452</b>

### **3.5. Извештај о новчаним токовима**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 13.726 хиљада динара, новчани одливи у износу од 14.097 хиљада динара и салдо готовине на крају године није било.

Табела број 12: 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>13.827</b>	<b>13.726</b>
<b>4002</b>	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>13.827</b>	<b>13.726</b>
4057	730000	Донације и трансфери	2.198	377
4069	740000	Други приходи	453	
4103	790000	Приходи из буџета	11.176	13.349
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>13.741</b>	<b>14.097</b>
<b>4172</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>13.501</b>	<b>13.645</b>
4173	410000	Расходи за запослене	8.959	9.919
4195	420000	Коришћење услуга и роба	3.764	3.546
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1	1
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	708	84

4323	480000	Остали расходи	69	95
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>240</b>	<b>452</b>
4341	510000	Основна средства	240	452
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	86	
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>		371
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>285</b>	<b>371</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>13.827</b>	<b>13.726</b>
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>13.741</b>	<b>14.097</b>
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>371</b>	

ПУ „Прва радост“ је за 2017. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 371 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 371 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 13.726 хиљада динара и (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 14.097 хиљада динара.

### Неслагање финансијских извештаја Предшколске установе „Прва радост“ и главне књиге општине Гаџин Хан за 2017. годину

У наредној табели приказана су одступања између финансијских извештаја ПУ „Прва радост“ и главне књиге трезора општине Гаџин Хан.

Табела број 8: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2017. годину (у хиљадама динара)

Конто	Исказано код Општине	Исказано код ПУ „Прва радост“	Разлика
	извршење	извршење	
411	7.597	7.742	-145
412	1.360	1.378	-18
413	484	504	-20
421	492	561	-69
422	179	192	-13
423	973	989	-16
425	220	224	-4
426	1.281	1.373	-92
512	94	431	-337
523	0	0	0
<b>Укупно</b>	<b>12.680</b>	<b>13.394</b>	<b>-714</b>

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је исказана разлика између финансијских извештаја ПУ „Прва радост“ и главне књиге трезора општине Гаџин Хан у износу од 714 хиљада динара, која се односи на остале изворе финансирања из разлога, што пословне књиге директног корисника нису свеобухватне, то јест, не садрже средства из осталих извора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### 4. Јавне набавке

Правилником о организацији и систематизацији послова Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан, број 251-07/16 од 7.3.2016. године, није предвиђено радно место ни извршилац за обављање послова јавних набавки.

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о поступцима јавне набавке унутар Предшколске установе „Прва радост“ Гаџин Хан број 04-49/3 од 20.2.2014. године.

Директор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки за 2017. годину број: 01-1066/1 од 31.10.2017. године и План јавних набавки за 2017. годину, који није објављен на Порталу јавних набавки.



У току године директор Предшколске установе није вршио измене и допуне плана јавних набавки. Предшколска установа је доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке.

У 2017. години Предшколска установа је спровела један поступак јавне набавке мале вредности у укупном износу од 834 хиљаде динара без ПДВ, односно 992 хиљаде динара са ПДВ.

Предшколска установа обуставила је поступак јавне набавке мале вредности дизел гориво, процењене вредности 834 хиљаде динара. Након одлуке о обустави поступка наручилац је спровео јавну набавку мале вредности дизел горива и закључио уговор са добављачем број 01-1257/1 од 13.12.2017. године.

Предшколска установа нема своју интернет страницу.

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

- наручилац није својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места, одредио радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама;
- План јавних набавки за 2017. годину донет је 1.11.2017. године, а није објављен на порталу јавних набавки, што је супротно члану 51. став 1. Закона о јавним набавкама.

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

*1) Јавна набавка мале вредности број 1/2017 -набавка добара дизел гориво*

Директор Предшколске установе донео је дана 2.11.2017. године Одлуку број 01-1073/1 о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 1/2017. Предмет јавне набавке је набавка добара – дизел гориво. Процењена вредност јавне набавке износи 834 хиљаде динара.

Наручилац је 3.11.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. Рок за подношење позива је 13.11.2017. године. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда истог дана у коме је наведено да није примљена ни једна понуда. Комисија није сачинила Извештај о стручној оцени понуда.

Директор Предшколске установе донео је дана 13.11.2017. године Одлуку о обустави поступка број 01-1100/2, која није објављена на Порталу јавних набавки. Обавештење о обустави поступка такође није објављено на Порталу јавних набавки.

Директор Предшколске установе донео је дана 15.11.2017. године Одлуку о поновном покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01-1104/1. Наручилац је 17.11.2017. године објавио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на Порталу јавних набавки. У конкурсној документацији, у којој наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, у тачки 8 – начини и услови плаћања, дозвољено је понуђачу да захтева аванс. У моделу уговора као саставном делу конкурсне документације није предвиђено авансно плаћање.

Примљене је једна понуда и то: од понуђача „NIS“ ад Нови Сад из Новог Сада са којим је директор Предшколске установе дана 13.12.2017. године закључио Уговор број 01-1257/1 о јавној набавци – набавка горива еуро дизел за потребе ПУ „Прва радост“ Гаџин Хан. Члан 2. закљученог уговора разликује се од истог члана у моделу уговора, јер је моделом уговора предвиђено плаћање у року од 45 дана од дана испостављања фактуре, а у уговору који је директор закључио са одабраним понуђачем, уговорено је плаћање авансом. Наручилац није конкурсном документацијом захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса. Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки.

Вредност закљученог уговора је 826 хиљада динара без ПДВ, односно 992 хиљаде динара са ПДВ. По наведеном уговору у 2017. години извршено је авансно плаћање у износу од 60 хиљада динара на основу предрачуна.

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

- наручилац није означио сваку страну конкурсне документације и укупан број страна, што је супротно члану 61. став 9. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је закључио Уговор о набавци горива број 01-1257/1 од 13.12.2017. године којим је уговорено авансно плаћање, а није захтевао средство обезбеђења, што је супротно члану 61. став 6. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је изменио конкурсну документацију (модел уговора), након рока за подношење понуда односно у тренутку закључивања уговора, уместо да је извршио измену конкурсне документације у року предвиђеном за подношење понуда и да је објавио на порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке на основу Записника о отварању понуда, уместо на основу Извештаја о стручној оцени понуда, јер Комисија за јавне набавке није сачинила Извештај о стручној оцени понуда, што није у складу са чланом 105. и чланом 109. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о обустави поступка не садржи упутство о правном средству и није објављена на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио Обавештење о обустави поступка јавне набавке на порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. и чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки, што је супротно члану 57. и члану 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 „Прва радост“ Гаџин Хан да: својим интерним актом којим се уређује систематизација радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; план јавних набавки објаве на Порталу јавних набавки; конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама; да захтевају средство обезбеђења за повраћај аванса када је предвиђено авансно плаћање и да врше објаву огласа јавних набавки на Порталу јавних набавки.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ-БИЛАНС СТАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПРВА РАДОСТ“ ГАЏИН ХАН  
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	0	5	7	0	7	3	1	9	8	5	1	4	2	5	0	0	0	5	0	3	1	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 посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ					Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПРВА РАДОСТ"**

СЕДИШТЕ ГАѢИН ХАН МАТИЧНИ БРОЈ 07319851

ПИБ 100990069 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-583661-92

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

**ОПШТИНСКА УПРАВА ГАѢИН ХАН**

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) *	11.216	19.256	7.732	11.524
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	11.202	18.222	6.708	11.514
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1.162	8.073	6.604	1.469
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	656	912	270	642
1005	011200	Опрема	289	6.887	6.250	637
1006	011300	Остале некретнине и опрема	217	274	84	190
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	9.970	9.970		9.970
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	9.970	9.970		9.970

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	70	179	104	75
1019	016100	Нематеријална имовина	70	179	104	75
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	14	1.034	1.024	10
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	14	1.034	1.024	10
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.024	1.024	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	14	10		-10
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	2.037	2.006		2.006
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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)	705	175		175
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	371			
1051	121100	Жиро и текући рачуни	371			
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благajна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благajна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	293	148		148
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	293	148		148
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	41	27		27
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	41	27		27
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.332	1.831		1.831
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.332	1.831		1.831
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.332	1.831		1.831
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	13.253	21.262	7.732	13.530
1073	351000	<b>ВАНБИЛАНСНА АКТИВА</b>		555		555

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)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	1.666	2.006
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<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>	1.196	1.182
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	664	644
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	491	450
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	48	55
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	88	98
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	36
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	5	5
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	
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>	54	357
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	45	321
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	9	36

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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	112	126
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		85
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	75	
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	32	36
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>	5	5
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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	323	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	257	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	10	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	39	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	15	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	42	55
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		11
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	23	24
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	7	7
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	9	9
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	3	4

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	5	63
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
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 задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		63
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		63
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	5	
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	5	
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
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	<b>245000</b>	<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	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	131	733
1199	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	131	528
1204	252100	Добављачи у земљи	131	528
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		205
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		145
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		60
1212	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	334	28
1213	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	334	28
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	41	28
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	232	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	61	
1218	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	11.587	11.524
1219	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	11.216	11.524
1220	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	11.216	11.524
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	11.202	11.514
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	14	10
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	Утрожена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	370	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
1235	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1236	330000	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1237	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
1238	340000	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	13.253	13.530
1240	352000	<b>ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА</b>		555

Датум, 16.02.2018. године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Јукић*



Наредбодавац

*Јукић*