



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАСТА“ ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-1/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....5
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....8

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛАСТА“ ГОЛУБАЦ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАСТА“ ГОЛУБАЦ ГОЛУБАЦ

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Ласта“ Голубац, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 398 хиљада динара и мање за 398 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Ласта“ Голубац, и то: (1) у Билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара док је у главној књизи садашња вредност опреме исказана у износу од 200 хиљада динара и (2) у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2017. године салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

21. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, 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 приходима, расходима, издацима Предшколске установе „Ласта“ Голубац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 1.882 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 672 хиљаде динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 147 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 61 хиљаду динара и обавезе без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.002 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Ласта“ Голубац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности код: исплате отпремнина за одлазак у пензију и јубиларних награда; исплате накнаде за превоз на посао и са посла; закључивање уговора који се односе на две буџетске године, пописа имовине и обавеза и спровођења јавних набавки.

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 приходима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

21. септембар 2018. године

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

**Број: 400-239-1/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	15
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	16
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	17
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5) Мере предузете у поступку ревизије	21
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	21

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 „Ласта“ Голубац за 2017. годину у финансијским извештајима Предшколске установе „Ласта“ Голубац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. *Економска класификација.* Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 398 хиљада динара и (2) у мањем износу за 398 хиљада динара (3.1.1.6.; 3.1.1.7.; 3.1.1.8.; 3.1.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

2. У Билансу стања Предшколске установе исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме износи свега 200 хиљада динара и чини је вредност опреме набављене у текућој години за коју није вођена помоћна евиденција (3.3.2.);
3. У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салда готовине на почетку године погрешно је исказана на ОП 4438 уместо ОП 4436 (3.5);
4. У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 44 хиљаде динара уместо 166 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара (3.5);

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2— грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.6. – Препорука број 6; Напомене 3.1.1.7. – Препорука број 7; Напомене 3.1.1.8. – Препорука број 8; Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 12);

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама, успоставе помоћну евиденцију и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомене 3.3.2.- Препорука број 14);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја (Напомене 3.5.- Препорука број 16);
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима (Напомене 3.5.- Препорука број 16).

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ласта“ Голубац за 2017. годину, Предшколска установа „Ласта“ Голубац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 1.882 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од 672 хиљаде динара: (1) 496 хиљада динара за плате по основу цене рада применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (3.1.1.1.); (2) 87 хиљада динара по основу доприноса за социјално осигурање применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених (3.1.1.2.) и (3) 89 хиљада динара по основу привременог умањења плата применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишима коефицијентима за шест запослених (3.1.1.11.).

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 147 хиљада динара: (1) 40 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију (3.1.1.3.); (2) 15 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада (3.1.1.4.); (3) шест хиљада динара по основу јубиларне награде (3.1.1.5.) и (4) 86 хиљада динара за набавку прехрамбених производа (3.1.1.10.).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у износу од 61 хиљаду динара:

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 25 хиљада динара, и то: (1) 16 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 415000-Накнада трошкова за запослене и (2) девет хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 422000-Трошкови путовања (3.3.3.);

➤ из осталих извора у износу од 36 хиљада динара, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови и (2) 10 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (3.3.3.);

4. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у износу од 26 хиљаде динара - износ укључен у тачку 3., и то: (1) 16 хиљада динара из извора 01, у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (3.1.1.4.) и (2) 10 хиљада динара у оквиру програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање (3.1.1.9.);

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.002 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки по основу набавке хране, пића и намирница за припремање хране (4);

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Ласта“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа не доноси појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене (3.1.1.4.);
- Предшколска установа није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза (3.3.1.);
- Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки (4.).

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Део примљених рачуна, предрачуна и аванских рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року (3.1.1.10.);
- Предшколска установа је извршила набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена (3.1.1.10.);
- Предшколска установа не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору (3.1.1.1.);
- Предшколска установа није доставили доказе да су обрачунске листе достављене запосленима (3.1.1.1.);
- Предшколска установа приликом обрачуна плата користе укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врше обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора (3.1.1.1.);
- Предшколска установа закључила је уговоре за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрен у тој буџетској години (3.1.1.10.);
- Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе (4.);

(3) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал, 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених и 426400 - Материјали за саобраћај, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима (3.1.1.10.);

- Предшколска установа све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (3.1.1.1.);
 - Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки (4.);
 - Предшколска установа евидентирала је промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне (3.3.2.);
 - Предшколска установа за опрему и остале некретнине није извршила обрачун амортизације у 2017. години, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити услед одсуства помоћне евиденције (3.3.2.);
7. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:
- *Предшколска установа „Ласта“*. (1) пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис; (2) Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења, примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис; (3) пописивањем није обухваћена финансијска имовине и обавезе; (4) нису вршена усаглашавања са дужницима и повериоцима и (5) пописним листама исказана је само набавна вредност код дела опреме и количина утврђена пописивањем а не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.3.1.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1, Напомене 3.1.1.2. – Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 9);
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.3. – Препорука број 3; Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.5. – Препорука број 5 и Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 10);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да се преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације (Напомене 3.3.3-Препорука број 15);
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4 и Напомене 3.1.1.9. – Препорука број 9);
5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама а посебно да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година (Напомене 4. – Препорука број 17);
6. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4; Напомене 3.1.1.10. – Препорука број 10; Напомене 3.3.1. – Препорука број 13; Напомене 3.3.2. – Препорука број 14 и Напомене 4. – Препорука број 17);
7. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ласта“ Голубац да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припрему радњу која претходи попису имовине и обавеза; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да надлежни орган разматра Извештај о попису и усвоји исти у прописаном року. (Напомене 3.3.1. – Препорука број 13).

5) Мере предузете у поступку ревизије

У циљу отклањања наведених неправилности Предшколска установа „Ласта“ Голубац је предузела следеће мере исправљања стања и доставила одговарајуће доказе:

- (1) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о утврђивању коефицијената за обрачун плата број 276, 276/1, 276/2, 276/3, 276/4 и 276/5 од 08.08.2018. године којима је утврдила коефицијенте за шест запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- (2) Директорка Предшколске установе „Ласта“ Голубац је донела Решења о накнади трошкова превоза број 275, 275/1, 275/2, 275/3, 275/4, 275/5 и 275/6 од 08.08.2018. године којима је утврдила право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за сваког запосленог који остварује право на накнаду.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ЛАСТА“ ГОЛУБАЦ
ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-239-1/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3. Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1. Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1. Текући расходи	6
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	6
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	9
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	9
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	10
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	11
3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000	12
3.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000	13
3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000	14
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000	14
3.1.1.10. Материјал, група – 426000	15
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000	17
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	18
3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000	18
3.2. Биланс прихода и расхода	19
3.2.1. Приходи и примања	20
3.2.2. Расходи и издаци	20
3.2.3. Резултат пословања	21
3.3. Биланс стања	21
3.3.1. Попис имовине и обавеза	21
3.3.2. Актива	23
3.3.3. Пасива	24
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	26
3.5. Извештај о новчаним токовима	26
4. Јавне набавке	27

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Ласта“ из Голупца основана је Одлуком Скупштине општине Голубац, број 60-1 дана 29.04.1997. године и Изменама и допунама одлуке о оснивању Установе за децу предшколског узраста, број 60-2/2010 дана 24.12.2010. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар који се води код Привредног суда у Пожаревцу, број решења Фи.10/98 и у регистарски уложак под бројем 1-9920-00. Седиште установе је у Голупцу, улица Капетан Мишина број бб. Матични број установе је 07324006. Установа обавља претежну делатност под називом: Предшколско образовање, под шифром 85.10 и наведене остале делатности у складу са Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања („Сл. лист СРЈ”, бр. 31/96 и „Сл. гл. РС”, бр. 104/09).

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од 1 до 6,5 (месец/година односно период), као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Предшколска установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе који су утврђени законом, оснивачким актом и Статутом, а то су: Управни одбор, директор, Савет родитеља, Општински савет родитеља, Васпитно-образовно веће, Педагошки колегијум и други стручни активи и тимови.

Финансијски извештаји ПУ „Ласта” Голубац представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Голубац за 2017. годину.

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 локалној самоуправи;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Закон о евиденцији у области рада;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета - Образац 5

у 000 динара

Екоп. клас.	Опис	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8
Укупни приходи		14.468	13.793	4	13.520	20	249
700000	Текући приходи	14.468	13.793	4	13.520	20	249
730000	Донације и трансфери		4	4			
740000	Други приходи		269			20	249
790000	Приходи из буџета	14.468	13.520		13.520		
Укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину		14.590	13.793	990	12.534		269
400000	Текући расходи	14.375	13.593	790	12.534		269
410000	Расходи за запослене	9.309	9.074	62	9.012		
420000	Коришћење услуга и роба	4.208	3.727	711	2.747		269
460000	Донације, дотације и трансфери	838	775		775		
480000	Остали расходи	20	17	17			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	215	200	200			
510000	Основна средства	215	200	200			
	Буџетски суфицит				986	20	
	Буџетски дефицит	122	986				20
	Вишак примања						
	Мањак примања						
	Вишак новчаних прилива				986	20	
	Мањак новчаних прилива	122	986				

3.1.1. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела бр. 2. Плате и додаци запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	7.250	7.250	7.097	7.097	98	100
2	Укупно Општина	45.081	45.081	41.589	41.589	92	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.250 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 7.097 хиљада динара на економској класификацији 411111-Плате по основу цене рада.

У току 2017. године Предшколска установа „Ласта“ Голубац исплатила је 12 плата, почев од плате за јануар, закључно са платом за децембар 2017. године. Плате се обрачунавају и исплаћују у два дела.

Табела бр. 3. Преглед броја изабраних, именованих и постављених лица, запослених и намештеника

Р. б.	Организациона јединица	Број изабраних лица	Број именованих лица	Број постављених лица	Број запослених	Број намештеника	Укупно
1	Предшколска установа "Ласта"	/	1	/	11	/	12

Предшколска установа је на дан 31.12.2017. године имала: једно именовано лице, девет запослених на неодрђено време и два запослена на одређено време. Радна места, врста и степен стручне спреме, потребна знања, радно искуство и други посебни услови за заснивање радног односа у Предшколској установи утврђени су Правилником о организацији и систематизацији послова број 20 од 28.01.2016. године, на који је Управни одбор установе дао сагласност. Са директорком установе и запосленима закључени су Уговори о раду којима су утврђени и основни елементи за обрачун плате осим увећања по основу минулог рада. Такође, запосленима су донета и Решења којима су утврђени коефицијенти. Увидом у коефицијенте запослених утврђено је да је за шесторо запослених утврђен додатни коефицијент у вишем износу него што је прописано Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленим у јавним службама.

Табела бр. 4. Преглед коефицијената запослених у Предшколској установи „Ласта“:

Р. бр.	Звање/занимање запосленог	Назив радног места из систематизације	Утврђивање коефицијената			Коеф. без увећања	Разлика
			основни	увећан %	укупно		
1	3	4	5	6	7	8	9
1	дипломирани васпитач	васпитач	17,32	4,00%	0,69	17,32	0,69
2	васпитач	васпитач	14,88	7,00%	1,04	14,88	1,04
3	васпитач	васпитач	14,88	7,00%	1,04	14,88	1,04
4	васпитач	васпитач	14,88	4,00%	0,60	14,88	0,60
5	медицинска сестра-васпитач	медицинска сестра-васпитач	13,42	8,00%	1,07	13,42	1,07
6	медицинска сестра-васпитач	медицинска сестра-васпитач	13,42	8,00%	1,07	13,42	1,07

Увидом у обрачун плата Предшколске установе у узоркованим периодима године, утврђено је да су се утврђени коефицијенти за директора и запослене примењивали приликом обрачуна плата. Међутим, приликом обрачуна плата Предшколска установа је користила нето основицу од 2.631,35 динара уместо прописане нето основице за предшколско образовање за 2017. годину од 2.610,73 динара, односно примењивала је већу основицу од прописане.

На основу евиденције присутности запослених за август месец утврђено је да је запосленом на радном месту економ – домар – ложач евидентирано 184 сати редовног рада, иако је запослени имао издато Решење о годишњем одмору у периоду од 24.07. – 28.08.2017. године. Такође, увидом у обрачунску листу за овог запосленог, утврђено је да је обрачун

плате извршен на основу 184 сата редовног рада, уместо да је извршен обрачун накнаде плате за део сати проведених на годишњем одмору.

Увидом у обрачунске листе запослених утврђено је да не постоји доказ да је иста запосленима и уручена.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака утврђено је:

- Предшколска установа је применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату плата у вишем износу од укупно 496 хиљада динара што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа приликом обрачуна плата користи укупан број могућих радних сати у месецу, уместо да врши обрачун плате на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора, што је супротно члану 2. и 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- Предшколска установа не врши евидентирање присуства запослених на раду, одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, као ни одсуства запослених према издатим решењима о годишњем одмору, што је супротно члану 23. и 24. Закона о евиденцијама у области рада;
- Предшколска установа није доставила доказ да су обрачунске листе достављене запосленима, што је супротно члану 121. Закона о раду;
- Предшколска управа је све расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирала на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима 411115-Додатак за време проведено на раду (минули рад) и 411118-Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 1

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима; да обрачун плата врше на основу стварног броја сати проведених на раду и накнаде плате према броју сати за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњих одмора; да успоставе евиденцију присутности на раду; да обезбеде да се обрачунске листе плате достављају запосленима и да расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у пословним књигама евидентирју на адекватним субаналитичким контима.

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 бр. 5. Социјални доприноси на терет послодавца у 000 динара

Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	1.298	1.298	1.271	1.271	98	100
2	Укупно Општина	8.073	8.073	7.469	7.469	93	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.298 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 1.271 хиљаде динара на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 852 хиљаде динара; 412211 - Допринос за здравствено осигурање 366 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 53 хиљаде динара.

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

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату доприноса за социјално осигурање у вишем износу од укупно 87 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 2

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима.

3.1.1.3. 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 бр. 6. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	200	200	147	147	74	100
2	Укупно Општина	2.592	2.592	3.057	3.057	118	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара, а извршени у износу од 147 хиљада динара на економској класификацији 414312 - Отпремнина у случају отпуштања с посла по основу отпремнине за одлазак једног запосленог у пензију. Приликом обрачуна отпремнине за одлазак у пензију Предшколска установа је као основицу користила бруто просечну зараду исплаћену у Републици Србији уместо просечне нето зараде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од 40 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава и без утврђених критеријума постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 3

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обрачун отпремнине за одлазак у пензију врше применом прописане основице.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела бр. 7. Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	481	481	497	497	103	100
2	Укупно Општина	2.608	2.624	2.607	2.607	99	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 481 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 497 хиљада динара на економској класификацији 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Предшколска установа је обрачун накнаде трошкова за превоз вршила на основу Ценовника месечних карата достављеног од превозника „Arriva Litas“ ДОО Пожаревац и месечног извештаја о присутности запослених. Међутим, у месечним извештајима о присутности запослених за јануар, фебруар, април и мај 2017. године, који су коришћени за обрачун и исплату накнаде трошкова превоза, исказан је укупан број радних дана за исплату накнаде рачунајући и дане државних празника, односно извршена је исплата накнаде трошкова за превоз и за дане државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у фебруару, априлу и мају за по два дана. Такође, Предшколска установа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене већ збирно решење за годину дана за све запослене који имају право на накнаду трошкова превоза без износа признатих месечних трошкова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је у 2017. години извршила исплату запосленима у износу од 15 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за седам дана државног празника који су нерадни дани, и то у јануару за један дан а у фебруару, априлу и мају за по два дана, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није доносила појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене, што је супротно члану 3. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Предшколска установа је у току 2017. године извршила расходе у износу који је за 16 хиљада динара већи од одобрене апропријације из извора 01, на економској класификацији 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода - Накнаде трошкова за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Препорука број 4

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада врше уз умањење за дане државног празника који није радни дан; да донесу појединачна Решења о утврђивању права на исплату накнаде трошкова превоза за долазак на рад и за одлазак с рада за запослене и да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрених апропријација.

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

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

Табела бр. 8. Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	80	80	62	62	78	100
2	Укупно Општина	2.034	2.034	352	352	17	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 80 хиљада динара и извршени су расходи у износу од 62 хиљаде динара на економској класификацији 416111-Јубиларне награде по основу исплате једне јубиларне награде за 20 година рада код послодавца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа погрешном применом бруто зараде као основице више исплатила износ од шест хиљада динара по основу јубиларне награде, што је супротно члану 46. Посебног колективног уговора за државне органе са анексом локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода-Награде запосленима и остали посебни расходи код индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

Одговорним лицима индиректних корисника препоручујемо да обрачун јубиларних награда врше применом прописане основице.

3.1.1.6. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 9. Стални трошкови

						у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	841	841	722	644	77	89
2	Укупно Општина	11.361	11.622	10.381	9.531	82	92

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 841 хиљаде динара и исказано извршење у износу од 669 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 421211 - Услуге за електричну енергију 154 хиљаде динара; 421221 - Природни гас две хиљаде динара; 421222 - Угаљ 282 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 58 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 21 хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 67 хиљада динара; 421421 – Пошта две хиљаде динара; 421511 - Осигурање зграда 28 хиљада динара; 421513 - Осигурање опреме 17 хиљада динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду 10 хиљада динара; 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима 12 хиљада динара и 421919 - Остали непоменути трошкови 17 хиљада динара.

Угаљ – 421222. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 465 хиљада динара. Предшколска установа извршила је плаћање у износу од 287 хиљада динара и то: (1) 209 хиљада динара МУ Јасеновац по предрачуну 203 од 12.09.2017. године за услугу набавке угља и (2) 78 хиљада динара АП Марковић Крепољин за превоз угља на релацији Крепољин – Голубац.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа плаћање у износу од 209 хиљада динара МУ Јасеновац по предрачуну 203 од 12.09.2017. године за услугу набавке угља, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је средства у износу од 78 хиљада динара за превоз угља на релацији Крепољин – Голубац, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је у супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико се и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 6

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 10. Трошкови путовања

						у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	179	179	114	6	3	5
2	Укупно Општина	807	816	480	352	43	73

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 179 хиљада динара, а извршени у износу од 114 хиљада динара на економским класификацијама: 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу шест хиљада динара; 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи једна хиљада динара и 422411 - Превоз ученика 108 хиљада динара.

Превоз ученика – 422411. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 108 хиљада динара који се односе на плаћање трошкова превоза деце у току 2017. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средстава у износу од 108 хиљада динара по основу плаћања трошкова превоза деце погрешно планирана, евидентирана и извршена на терет групе конта 422000 – Трошкови путовања уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода на погрешним економским класификацијама и код ненадлежних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 7

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.8. Специјализоване услуге, група – 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 11. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	454	454	338	185	41	55
2	Укупно Општина	2.920	2.972	2.207	2.499	84	113

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 454 хиљаде динара и исказано је извршење у износу до 326 хиљада динара, на економским класификацијама: 424351 - Остале медицинске услуге 94 хиљада динара и 424911 - Остале специјализоване услуге 232 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге - 424911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 232 хиљаде динара. Директор Предшколске установе је закључио уговор о привременим и повременим пословима са незапосленим лицем дана 13.03.2017. године за период од 15.03. до 15.05.2017. године за обављање послова васпитача. Уговорена је месечна накнада у нето износу од 20 хиљада динара. Дана 15.05.2017. године директор закључује Анекс Уговора о привременим и повременим пословима којима мења период ангажовања до 14.07.2017. године и месечну накнаду на 25 хиљада динара. По уговору и анексу уговора о привременим и повременим пословима у 2017. години укупно је исплаћено 153 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа средства у износу од 153 хиљаде динара по основу накнаде за привремене и повремене послове погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет групе конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на терет групе конта 423000 – Услуге по уговору, што је у супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 8

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела бр. 12. Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ласта“	350	350	360	360	103	100
2	Укупно Општина	49.872	49.872	45.110	41.223	83	91

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 350 хиљада динара и исказано је извршење у износу 360 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425111 – Зидарски радови пет хиљада динара; 425119 – Остале услуге и

материјали за текуће поправке и одржавање зграда 149 хиљада динара; 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката 204 хиљаде динара и 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај две хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 149 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 204 хиљада динара.

Предшколска установа је закључила Уговор број 206 од 21.07.2017. године са извођачем радова СЗР „Буле Акустик“ из Голупца за извођење радова у холу објекта, подизањем два слоја подлоге, ламината и плочица, изливање равнајуће масе и постављање епоксид пода укупне површине 50м² и постављање ПВЦ преграде у сали за физичко Предшколске установе „Ласта“, са набавком материјала и одношењем шута. Уговорена је вредност радова од 238 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Ласта“ у току 2017. године извршила расходе у износу који је за 10 хиљада динара већи од одобрене апропријације из извора 01, у оквиру Програмске активности 2001-0001–функционисање предшколских установа на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износима изнад нивоа расположивих апропријација постоји ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 9

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до висине одобрене апропријације.

3.1.1.10. Материјал, група – 426000

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

Табела бр.13. Материјал у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	2.293	2.293	2.069	2.128	93	103
2	Укупно Општина	9.001	10.810	8.590	8.649	80	101

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.293 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.069 хиљада динара на следећим економским класификацијама: 426100 - Административни материјал 13 хиљада динара; 426111 – Канцеларијски материјал 49 хиљада динара; 426121 - Расходи за радну униформу 27 хиљада динара; 426123 - Униформе пет хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 11 хиљада динара; 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених шест хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених четири хиљаде динара; 426321 - Материјали за образовање 17 хиљада динара; 426400 - Материјали за саобраћај осам хиљада динара; 426411 - Бензин 55 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства

17 хиљада динара; 426611 - Материјали за образовање 98 хиљада динара; 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 244 хиљада динара; 426821 - Храна 33 хиљаде динара; 426823 - Намирнице за припремање хране 1.294 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 31 хиљаду динара и 426919 – Остали материјали за посебне намене 157 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.294 хиљаде динара по основу набавке намирница за кухињу Предшколске установе. Предшколска устава је закључила Уговор број 91 од 27.02.2017. године са „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност набавке је 891 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 3. Уговора, уговорено је да је цена производа фиксна и променљива само у случају већих поремећаја на тржишту, с тим да је добављач дужан да образложи и докаже измену цена. Уколико купац утврди да је дошло до повећања цена намирница преко 5,5% купац ће на основу писменог захтева добављача одговарати писмено на поднети захтев. У случају прихватања захтева обе стране потписују у писаној форми изјаву о сагласности о промени цена. У поступку ревизије утврђено је да се цене појединих производа разликују у односу на цене исказане у понуди, с тим да је за део производа исказана виша цена, а за део нижа, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око измена цена. Предшколска установа је до 31.12.2017. године извршила набавку намирница и плаћање по испостављеним рачунима на основу овог Уговора у износу од 1.088 хиљада динара, односно у 2017. години платила је износ од 86 хиљада динара изнад уговорене вредности, а да могућност повећања обима предмета набавке није предвиђена конкурсном документацијом и уговором.

Административни материјал – 426100. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада динара уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Материјали за образовање и усавршавање запослених – 426300. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од шест хиљада динара, уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Материјали за саобраћај – 426400. На овом синтетичком конту евидентирани су расходи у износу од осам хиљада динара, уместо да су евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћање по фактурама добављача „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа по ценама које се разликују у односу на цене исказане у понуди, а да није достављено Образложење добављача као ни сагласност Предшколске установе којом се сагласила око повећања цена, што је супротно члану 3. Уговора и члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа је извршила плаћање у износу од 86 хиљада динара добављачу „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа, изнад уговорене вредности по Уговору број 91 од 27.02.2017. године, а да могућност повећања обима предмета набавке није предвиђена конкурсном документацијом и уговором, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска управа је закључила Уговор број 91 од 27.02.2017. године са „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац за набавку прехранбених производа за период који обухвата две буџетске године, а да Уговор не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за

утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Предшколска установа је евидентирала расходе на синтетичким контима: 426100 - Административни материјал у износу од 13 хиљада динара; 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од шест хиљада динара и 426400 - Материјали за саобраћај у износу од осам хиљада динара, уместо да је извршила евидентирање на прописаним субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Део рачуна нема заводни печат, односно није назначен датум пријема документа тако да није могуће утврдити да ли су исти евидентирани у прописаном року, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби 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 постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Преузимањем обавеза и плаћањем за набавке добара изнад уговорених вредности набавки и по ценама које су веће од уговорених постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непозданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Препорука број 10

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да обезбеде контролу достављених фактура у погледу фактурисаних и уговорених цена набављених добара; да набавку добара и плаћања врше до укупне вредности уговорене у поступку јавне набавке; да обезбеде да уговори који се односе на две године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да изврше евидентирање на прописаним субаналитичким контима и да обезбеде да се рачуноводствена документација евидентира у прописаним роковима.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група – 465000

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

Табела бр. 14. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	838	838	775	775	92	100
2	Укупно Општина	4.838	4.868	4.778	4.778	98	100

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 838 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 775 хиљада динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је Предшколска установа применом веће основице од прописане за све запослене и неправилно утврђеним вишим коефицијентима за шест запослених извршила обрачун и исплату по основу привременог умањења плата у вишем износу од укупно 89 хиљада динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе РС 05 Број 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за именована и запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама, Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Препорука број 11

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да приликом обрачуна и исплате плата запослених примењују прописану основицу и коефицијенте утврђене у складу са прописима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи категорије: Основна средства; Залихе; Драгоцености; Природну имовину и Нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 15. Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Ласта"	215	215	200	141	66	71
2	Укупно општина	21.219	21.219	3.398	513	2	15

На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 215 хиљада динара и исказано је извршење у износу 200 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 512200-Административна опрема 109 хиљада динара; 512600-Опрема за образовање, науку, културу и спорт 59 хиљада динара и 512611-Опрема за образовање 32 хиљаде динара.

Административна опрема - 512200. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 109 хиљада динара. Узоркован је Предрачун број 17-0182-0003418 од 20.11.2017. године добављача „Winwin shop“ ДОО Чачак на износ од 47 хиљада динара за набавку једног пројектора.

Опрема за образовање, науку, културу и спорт - 512600. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 59 хиљада динара. Узоркован је Рачун број 002834 од 20.09.2017. године добављача „Pertini toys“ ДОО Београд на износ од 50 хиљада динара за набавку дечијих играчака.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа плаћање у укупном износу од 47 хиљада динара по Предрачуну број 17-0182-0003418 од 20.11.2017. године добављачу „Winwin shop“ ДОО Чачак за набавку пројектора, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је средства у износу од 59 хиљада динара за набавку дечијих играчака, погрешно планирала, извршила и евидентирала на групи конта 512000-Машине и опрема, уместо на групи конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама од стране директних и индиректних корисника постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико се и даље не врши евидентирање плаћања по предрачунима на авансима, постоји ризик да набавке за које је извршено плаћање неће бити реализоване и да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

Препорука број 12

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уплате по предрачунима евидентирају на авансима и да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

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 општине Голубац за текућу и претходну годину.

Табела бр. 16 Биланс прихода и расхода - Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	12.852	13.793	13.793	
730000	Донације, помоћи и трансфери	974	4	4	
731000	Донације од иностраних држава	974	4	4	
740000	Други приходи	2.155	269	269	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.149	249	249	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6	20	20	
790000	Приходи из буџета	9.723	13.520	13.520	
791000	Приходи из буџета	9.723	13.520	13.520	
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	12.734	13.793	13.793	
+500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	12.573	13.593	13.652	59
410000	Расходи за запослене	8.418	9.074	9.074	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	6.760	7.097	7.097	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	1.210	1.271	1.271	
414000	Социјална давања запосленима	72	147	147	
415000	Накнаде трошкова за запослене	376	497	497	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи		62	62	
420000	Коришћење услуга и роба	3.422	3.727	3.786	

421000	Стални трошкови	654	772	694	-78
422000	Трошкови путовања	142	129	21	-108
423000	Услуге по уговору	111	58	397	339
424000	Специјализоване услуге	183	338	185	-153
425000	Текуће поправке и одржавање	376	361	361	
426000	Материјал	1.956	2.069	2.128	59
460000	Донације, дотације и трансфери	729	775	775	
465000	Остале дотације и трансфери	729	775	775	
480000	Остали расходи	4	17	17	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	4	17	17	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	161	200	141	-59
510000	Основна средства	161	200	141	-59
512000	Машине и опрема	161	200	141	-59
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	118			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	48	44	44	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	48	44	44	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗФАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	166	44	44	
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину				
	Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према образложењу одговорног лица при консолидацији података из обрасца 2-Биланс прихода и расхода индиректних буџетских корисника у консолидовани Биланс прихода и расхода Општинске управе преузети су износи суфицита у укупном износу од 44 хиљада динара, исказани на ОП 2357. Исправност ових података као и података којима се вршила корекција финансијског резултата – буџетског дефицита ОП 2347 није могла бити утврђена из разлога непостојања финансијских планова индиректних корисника у којима је требало исказати намене за потрошњу пренетих средстава из 2016. године, као и непостојање налога за књижење у којима је требало исказати начин књижења расхода и издатака који су финансирани из пренетих средстава.

3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 13.793 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 12.852 хиљаде динара, чини повећање од 7,32%.

3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 13.793 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 12.734 хиљаде динара, чини повећање од 8,32%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 398 хиљада динара и у истом износу више извршени у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

3.2.3. Резултат пословања

Предшколска установа је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 44 хиљаде динара. Вишак прихода и примања - суфицит на економској класификацији 321121 исказан је у износу од 44 хиљаде динара, а требало га је исказати у износу од 166 хиљада динара, колико је и преузето у Образац 4 и исказано у главној књизи трезора. На редном броју 4441 није исказан износ од 122 хиљаде динара, а требао је јер се ради о износу који је трансферисан на рачун буџета при гашењу наменског рачуна за уплате родитеља. Наведени износ је исказан на редном броју 4441 консолидованог Обрасца 4 Општинске управе.

3.3. Биланс стања

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, број 387/4 од 27.12.2017. године, којом су образоване комисије за попис имовине и обавеза и то за: 1) попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и 2) попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, ХОВ, потраживања и обавеза и остале имовине. Предвиђено је да се попис изврши у периоду од 31.12.2017. до 31.01.2018. године. Одлуком је одређено да се Извештаји о извршеном попису достављају Управном одбору до 28.02.2018. године ради усвајања и одлучивања о утврђеним одступањима.

Директорка Предшколске установе донела је Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и новчаних средстава и готовине за 2017. годину број 392 од 28.12.2017. године, чији је задатак да изврши попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама на дан 31.12.2017. године. Решење о образовању комисије за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, ХОВ, потраживања и обавеза и остале имовине није нам дато на увид у поступку ревизије.

Извештајем о извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године Предшколске установе „Ласта“ Голубац број 36 од 31.01.2018. године, наведена је само опрема која је предложена за отпис због дотрајалости, без истакнутих вредносних и других података.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није општим актом уредила пописивање имовине, потраживања и обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- иако је Одлуком о спровођењу пописа одређено да ће се попис свеобухватно односити на имовину и обавезе, пописивањем нису обухваћени финансијска имовина и обавезе, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;

- нису вршена усаглашавања са дужницима и повериоцима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописним листама исказана је само набавна вредност код дела опреме и количина утврђена пописивањем, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Пописана средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем јер не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика; начин књижења; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис;
- Одлуком о спровођењу пописа имовине и обавеза је одређено да се Извештаји о извршеном попису достављају Управном одбору до 28.02.2018. године ради усвајања, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем према којем орган управљања доноси одлуку о усвајању извештаја најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе. Како нам је достављен само дневни ред седнице Управног одбора на којој дана 01.03.2018. године треба да се разматра Извештај о попису, нисмо се уверили да је надлежни орган исти разматрао и усвојио.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садрже све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине и састављања непоузданих финансијских извештаја, односно ризик да Биланс стања неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Препорука број 13

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да интерним актом одреде процедуру за вршење пописа; да предузму активности како би комисије за попис пре почетка пописа сачиниле план по коме ће вршити попис; да комисија за попис изврши свеобухватан попис имовине и обавеза; да врше усклађивање стања са дужницима и повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза; да пописне листе садрже све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; да извештај Комисије за попис буде састављен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и да надлежни орган разматра Извештај о попису и усвоји исти у прописаном року.

3.3.2. Актива

Зграде и грађевински објекти-011100. Предшколска установа је исказала на дан 31.12.2017. године садашњу вредност објеката у износу од 1.730 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није евидентирала у главној књизи зграде и грађевинске објекте већ је за потребе израде Биланса стања преписана вредност из претходне године, што је супротно члану 6. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Пописом је исказана површина за два објекта вртића која нису вредносно исказана у пописним листама, док за исказану вредност у Билансу стања индиректног корисника нисмо могли да утврдимо структуру јер Предшколска установа не поседује помоћну евиденцију као ни рачуноводствену документацију којом би доказала правни основ евидентирања имовине, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није извршила обрачун амортизације имовине у 2017. години супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, што за последицу има више исказану активу и пасиву у износу који није било могуће утврдити због одсуства валидне рачуноводствене евиденције.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама; да изврше анализу зграда и грађевинских објеката, евидентирају имовину за коју утврде правни основ и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема - 011200. Предшколска установа „Ласта“ је у Билансу стања исказала вредност опреме у нето износу од 1.127 хиљада динара. У 2017. години набављена је опрема у вредности од 200 хиљада динара. Амортизација опреме није рађена у 2017. години и чини је исправка вредности из претходних година која се преписује из године у годину.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није стање у пословним књигама на крају године усагласила са стањем утврђеним након пописа, у пописним листама се међу опремом налази и материјал, а за део пописане опреме није утврђена вредност, нити је опрема за коју је након пописа утврђено да је за отписивање заиста и књиговодствено расходована, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Билансу стања Предшколске установе исказана је опрема нето вредности 1.127 хиљада динара, док у главној књизи садашња вредност опреме износи свега 200 хиљада динара и чини је вредност опреме набављене у текућој години за коју није вођена помоћна евиденција, што је супротно члану 6., 9. и 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије нису нам достављене рачуноводствене исправе којима се доказује правни основ евидентирања опреме те се нисмо се уверили у истинитост исказаних података;
- Предшколска установа није извршила обрачун амортизације опреме у 2017. години, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што има за последицу исказану вредност опреме у активи и пасиви у већем износу од реалног, којег није било могуће утврдити због неустављања прописане помоћне евиденције.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да усклађују стање основних средстава у књигама након извршеног пописа; да финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама и успоставе помоћну евиденцију и воде

пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Благајна - 121300. У 2017. години евидентиран је промет преко благајне у износу од 763 хиљаде динара за трошкове превоза запослених лица, службених путовања и путних трошкова родитеља ометене деце.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је током 2017. године Предшколска установа евидентирала промет преко благајне за исплате које су вршене безготовински, уплатама на текуће рачуне, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да преко благајне евидентирају само готовинске трансакције.

Ризик

Неутврђивањем правног основа уписа имовине, као и неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Необрачунавање амортизације доводи до ризика да стање имовине неће бити реално исказано у Билансу стања.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Голубац да: 1) финансијске извештаје састављају на основу података исказаних у пословним књигама; 2) изврше анализу зграда и грађевинских објеката, евидентирају имовину за коју утврде правни основ и воде пословне књиге у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) евидентирају имовину према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 4) усклађују стање основних средстава у књигама након извршеног пописа; 5) преко благајне евидентирају само готовинске трансакције.

3.3.3. Пасива

Добављачи у земљи – 252100. Предшколска установа „Ласта“ на дан 31.12.2017. године није исказала обавезе према добављачима.

Предшколска установа упутила је 12 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је седам одговора или 58% и утврђено је да код два добављача постоји неусаглашеност између књиговодственог стања обавеза и конфирамацијом потврђених обавеза.

Табела бр. 17. Табеларни приказ потврде стања обавеза

у 000 динара

Ред. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање	Стање по конфирмацијама	Више исказано-разлика	Мање исказано-разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ласта“	12	7	0	54	0	54

На основу извршене ревизије презентованих података утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није вршила усаглашавање стања обавеза према добављачима. Путем конфирмација утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од 27 хиљада динара у односу на Унион МЗ Пожаревац и 27 хиљада динара у

односу на стање исказано код ЕПС Снабдевање Београд, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- рачуноводствене исправе књиже се када се изврши и евидентира плаћање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза и евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе

Табела бр. 18. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
415000	2001-0001	01	481	497	-16	0	-16
422000	2001-0001	01	99	108	-9	0	-9
Укупно							-25
421000	2001-0001	остали	77	103	-26	0	-26
425000	2001-0001	остали	100	110	-10	0	-10
Укупно							-36

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Ласта“ је извршила веће расходе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 25 хиљада динара, из извора 01, и то: (1) 16 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 415000-Накнада трошкова за запослене и (2) девет хиљада динара у оквиру пројектне активности 2001-0001, на економској класификацији 422000-Трошкови путовања, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Ласта“ је извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 36 хиљада динара, из осталих извора, и то: (1) 26 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 421000-Стални трошкови и (2) 10 хиљада динара у оквиру пројектне активности 2002-0001, на економској класификацији 425000-Текуће поправке и одржавање, а да није поднела захтев за повећање наведених апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Предшколске установе нису биле евидентирани обавезе на дан 31.12.2017. године по рачунима за сталне трошкове у децембру у износу од 41 хиљада динара, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација; да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из осталих извора и да обавезе евидентирају у пословним књигама у тренутку њиховог настанка.

Ризик

Уколико се не врши редовно усаглашавање обавеза са добављачима, а најмање једном годишње, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза у финансијском извештају Општине.

Без успостављања одговарајућих контролних процедура и њихове доследне примене постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршењем расхода и издатака преко одобрених апропријација.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Голубац да: 1) уредно воде помоћну евиденцију и врше усаглашавање обавеза са повериоцима најмање једном годишње као припремну радњу која претходи попису имовине и обавеза; 2) евидентирање пословних промена врше хронолошки и ажурно, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 3) обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, расходе и издатке извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему, као и да надлежном органу подносе захтеве за повећање апропријација из сопствених извора.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 3). У текућој години извршени су издаци у износу од 200 хиљада динара. Извршени издаци већи су од наведене категорије у претходној години за 24,22%.

Табела бр. 19. Извештај о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
500000	Издаци за нефинансијску имовину	161	200	141	-59
510000	Основна средства	161	200	141	-59
512000	Машине и опрема	161	200	141	-59
	Мањак примања	161	200	141	-59

3.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 13.793 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 13.793 хиљаде динара.

Табела бр. 20. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	12.852	13.793
700000	Текући приходи	12.852	13.793
730000	Донације и трансфери	974	4
740000	Други приходи	2.155	269
790000	Приходи из буџета	9.723	13.520
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	12.734	13.793
400000	Текући расходи	12.573	13.593
410000	Расходи за запослене	8.418	9.074
420000	Коришћење роба и услуга	3.422	3.727
460000	Донације, дотације и трансфери	729	775
480000	Остали расходи	4	17
500000	Издаци за нефинансијску имовину	161	200
510000	Основна средства	161	200
	Вишак новчаних прилива	118	
	Мањак новчаних прилива		
	Салдо готовине на почетку године		
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	12.900	13.837
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	48	44
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	12.734	13.793
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
Салдо готовине на крају године	166	44

У поступку ревизије презентованих финансијских извештаја Предшколске установе „Ласта“ утврђене су следеће неправилности:

- У обрасцу 4 ПУ „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно су исказана на ОП 4438 уместо ОП 4436;
- У обрасцу 4 Предшколске установе „Ласта“ салдо готовине на почетку године погрешно је исказан у износу од 44 хиљаде динара уместо 166 хиљада динара, односно салдо готовине на почетку године исказан је у износу мањем за 122 хиљаде динара (у консолидованом обрасцу 4 Општинске управе извршена је корекција).

Ризик

Погрешним исказивањем салда готовине на почетку и крају године и на погрешним позицијама извештаја постоји ризик да ће у консолидованим финансијским извештајима бити исказан погрешан износ стања готовине, односно да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку године у Извештају о новчаним токовима исказују на исправним позицијама извештаја и 2) да приликом састављања завршног рачуна салда готовине на почетку и крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Ласта“ је у 2017. години планирала један поступак јавне набавке добара, у вредности од 1.333 хиљада динара без ПДВ. У 2017. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности, након којег је закључен уговор у износу од 891 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ.

На пословима јавних набавки нема запослених радника нити су исти предвиђени интерним актом везаним за систематизацију, већ је набавку спровела Директорка Предшколске установе.

(1) Јавна набавка мале вредности – Набавка хране, пића и намирница за припремање хране. Директора ПУ „Ласта“ Голубац донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 60 дана 06.02.2017. године за набавку хране, пића и намирница за припремање хране. Процењена вредност јавне набавке износи 1.333 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Извештајем о стручној оцени понуда констатовано је да је примљена једна понуда. Донета је Одлука о додели уговора број 78 дана 20.02.2017. године и потписан уговор са изабраним понуђачем „Унион МЗ“ ДОО Пожаревац.

Са изабраним понуђачем Директорка установе је закључила Уговор број 91 дана 27.02.2017. године. Вредност уговора износи 891 хиљаду динара без ПДВ односно 1.002 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није донела интерни акт којим ће ближе уредити поступке јавних набавки, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа није донела план набавки за текућу годину и објавила га на Порталу јавних набавки, што је супротно одредбама Правилника о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није својим актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што је супротно члану 134. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Поступак јавне набавке је уместо запосленог на пословима јавних набавки спровела директорка Предшколске установе, чиме је поступљено супротно члану 21. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- понуду изабраног понуђача чине производи другог произвођача за које није доставио НАССР сертификат и уговор о пословно-техничкој сарадњи или уговор о купопродаји са произвођачем од кога набавља добра а био је дужан у складу са обавезним елементима конкурсне документације, што је супротно члану 3. став 1. тачка 33) Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је закључила уговор на период од годину дана, са реализацијом кроз две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им 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

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки јавља се ризик да добра, услуге и радови неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 17

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да донесу интерни акт којим ће уредити поступке јавних набавки; да донесу план набавки за текућу годину и објаве га на Порталу јавних набавки; да актом о систематизацији радних места одреде радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки; да не прихватају понуде код којих нису испуњени сви услови одређени конкурсном документацијом; да закључивање уговора који обухвата две буџетске године врше у складу са законским прописима поштујући Уредбу о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

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

**Број: 400-239-1/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА

28 FEB 2018
38/18-080-5

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	0	9	1	0	7	3	2	4	0	0	6	1	2	9	5	0	5	0	6	2	2	9	3	0	2								
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 поседа		Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																							

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛАСТА„ГОЛУБАЦ

СЕДИШТЕ **ГОЛУБАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **07324006**

ПИБ **101483639** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-476661-22**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ГОЛУБАЦ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

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

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	3,119	9,910	7,053	2,857
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3,119	9,910	7,053	2,857
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	3,119	9,910	7,053	2,857
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,807	6,406	4,676	1,730
1005	011200	Опрема	1,312	3,504	2,377	1,127
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Ласта“
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	166	44		44
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски депозити				

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Ласта“
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	166	44		44
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	166	44		44
1051	121100	Жиро и текући рачуни	166	44		44
1052	121200	Издвојена новчана средства и кредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни кредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дети аванси, депозити и клаузије				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)				
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)				
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	3,285	9,954	7,053	2,901
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих картија 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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих картија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Ласта“
на дан 31.12.2017. године

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

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

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

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Ласта“
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и ознака по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поврде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		
1199	251000	ПРИМЉЕНИ Аванси, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и признања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и признања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	3,285	2,901
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	3,119	2,857
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	3,119	2,857
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3,119	2,857
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Испривка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и признања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Ласта“
на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	166	44
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	3,285	2,901
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

С. Јовановић Секира



Наредбодавац

Душан Милић

