



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 247 – 1/2018-04  
Београд, 6. септембар 2018. године**



**С а д р ж а ј**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ.....</b>	<b>19</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ.....</b>	<b>51</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ

### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: биланс стања, биланс прихода и расхода, извештај о капиталним издацима и примања, извештај о новчаним токовима и извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину.

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

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

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ утврђене су неправилности у укупном износу од 10.027 хиљада динара и то: у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године – Образац 1, за зграде и грађевинске објекте у износу од 9.776 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; у Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 120 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за опрему као текућих расхода; у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године – Образац 2, расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 131 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 131 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској

---

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

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

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

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

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

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

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

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

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

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 основ 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.

---

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

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

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**6. септембар 2018. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

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

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

**По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.**

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

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања индиректни буџетски корисник Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 1.324 хиљаде динара и то: на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 29 хиљада динара за обрачун и исплату плате запосленом на пословима возача, због неоснованог повећања коефицијента; без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 180 хиљада динара (исплата јубиларне награде запосленима по основу рада код свих послодаваца) и преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.115 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

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 субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у саставним деловима финансијских извештаја буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

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

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

**Генерални државни ревизор**

**др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**6. септембар 2018. године**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У  
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **С а д р ж а ј**

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



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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину (тачке 3.1., 3.2., 4., 4.4. и 4.5. Напомена) у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)**

- 1) Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 4.2. Напомена),
- 2) Због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 120 хиљада динара (тачка 3.1.1.6. Напомена) и
- 3) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 131 хиљаду динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину (тачке 3.1.1.5 и 3.1.1.6. Напомена).

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

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Да за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, које плаћају родитељи, издају рачуне и успоставе поуздану евиденцију о потраживањима за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 4.2. Напомена – Препорука број 10.3),
- 2) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке за машине и опрему и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал (тачка 3.1.1.6. Напомена и Препорука број 5.2.) и
- 3) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачке 3.1.1.5. и 3.1.1.6. Напомена – Препоруке број 4.3 и 5.2).

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

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја завршног рачуна и правилности пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је

---

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

неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 1.324 хиљаде динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене у износу од 29 хиљада динара супротно важећим прописима, од чега за плате, додатке и накнаде у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за запосленог на пословима возача, због неосновано увећаног коефицијента за обрачун и исплату плате (тачка 3.1.1.1. Напомена),
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 180 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то за исплату јубиларних награда запосленима за време проведено на раду код свих послодаваца (тачка 3.1.1.3. Напомена),
- 3) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.115 хиљада динара, без закључених уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да је приликом набавке добара, услуга и радова обезбеђивана конкуренција и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и то за: (1) набавку природног гаса у износу од 79 хиљада динара, (2) набавку огревног дрвета у износу од 53 хиљаде динара, (3) набавку алуминијумских комарника у износу од 120 хиљада динара, (4) материјал за кречење у износу од 171 хиљаде динара, (5) материјал за одржавање хигијене, угоститељство и хемијска средства у износу од 66 хиљада динара, (6) куповину нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 390 хиљада динара, (7) израду пројекта стабилне инсталације за дојаву пожара у износу од 114 хиљада динара и (8) набавку машине за сечење хлеба у износу од 122 хиљаде динара (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.2.1. и 3.1.2.2. Напомена) и

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)**

- 4) Приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.1. Напомена):
  - (1) Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.
  - (2) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
  - (3) Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.
  - (4) Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.
  - (5) Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке

---

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



неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

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

За утврђене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ препоручујемо да:

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

- 1) Обавезе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене, преузимају и исплате из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.1. Напомена – Препорука број 1.1),
- 2) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.1.1.3. Напомена – Препорука број 2),
- 3) Расходе и издатке извршавају на основу закључених уговора и да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака за набавку добара, услуга и извођење радова, за које не постоји обавеза спровођења поступка јавне набавке, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене (тачке 3.1.1.4., 3.1.1.6., 3.1.1.7., 3.1.2.1 и 3.1.2.2. – Препоруке број 3.1., 5.1., 6.1., 7. и 8.) и

##### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

- 4) Попис спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 4.1. Напомена – Препорука број 9).

#### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

- 1) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 29.3.2018. године под бројем: 400-124/18-11 донела је Одлуку о утврђивању економске цене боравка деце у Предшколској установи „Лептирићи“ у Ражњу и
- 2) Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број: 2066 у улици Јована Јовановића Змаја бр. 9, укупне површине 37,11 ари и зграду за заштиту деце и омладине која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1272 КО Ражањ.

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

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

3) приказивање мера исправљања.

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

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

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



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>23</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>23</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја.....</b>	<b>25</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>25</b>
<b>3.1.1. Текући расходи .....</b>	<b>26</b>
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	26
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	28
3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	28
3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000.....	29
3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000 .....	30
3.1.1.6. Текуће поправке и одржавања, група 425000 .....	32
3.1.1.7. Материјал, група 426000 .....	33
<b>3.1.2. Издаци за финансијску имовину.....</b>	<b>35</b>
3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	35
3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000 .....	36
<b>3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....</b>	<b>37</b>
<b>3.2.1. Приходи и примања .....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.2. Расходи и издаци .....</b>	<b>38</b>
<b>3.2.3. Резултат пословања .....</b>	<b>38</b>
<b>4. Биланс стања .....</b>	<b>38</b>
<b>4.1. Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>38</b>
<b>4.2. Актива.....</b>	<b>41</b>
<b>4.3. Пасива.....</b>	<b>44</b>
<b>4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....</b>	<b>47</b>
<b>4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....</b>	<b>47</b>
<b>5. Набавке.....</b>	<b>48</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ основана је одлуком о оснивању донетој од стране Скупштине општине Ражањ 1.10.1992. године под бројем: 06-31/92-01 и уписана у судски регистар који се води код Трговинског суда у Нишу под бројем: Ѓ1. 1840/95, регистарски број: 1-600-00.

Седиште Предшколске установе „Лептирићи“ је у Ражњу, ул. Јована Јовановића Змаја бр. 9.

Предшколска установа има својство правног лица, која у правном промету иступа самостално, закључује уговоре, предузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности.

Матични број установе је 07328044, а ПИБ 101231069.

Делатност предшколске установе остварује се у складу са развојним потребама деце и породице кроз: васпитање и образовање деце, дневни боравак деце, превентивно-здравствену и социјалну заштиту, негу деце, исхрану деце, очување здравља, дневни одмор и рекреацију деце и културне активности у складу са потребама деце.

Предшколска установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежност прописани законом.

Управни одбор је орган управљања у установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника, који обављају послове из своје надлежности, без накнаде. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и општине Ражањ. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Ражањ, на предлог овлашћених предлагача. Мандат чланова Управног одбора траје четири године.

Установа има Савет родитеља. У Савет родитеља бира се по један представник васпитне групе.

Радом установе руководи директор. Директор установе бира се на период од четири године. Директора установе бира Управни одбор на основу конкурса по прибављеном мишљењу Васпитно – образовног већа. Министар даје сагласност на одлуку о избору директора. Ако министар донесе акт којим се одбија давање сагласности на одлуку о избору директора, расписује се нови конкурс.

Стручни органи установе су: Васпитно – образовно веће, Стручно веће васпитача и медицинских сестара, Стручни актив васпитача и медицинских сестара и стручни актив за развојно планирање, Стручни тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања и Стручни тим за инклузивно образовање.

Општи акти установе су статут, правилници и пословници.

У установи се поред статута доносе следећи општи акти: Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији радних места, Правилник о заштити на раду, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у установи, Правила понашања у установи, Пословник о раду Управног одбора, Пословник о раду Савета родитеља, Пословник о раду органа управљања, Пословник о раду Васпитно – образовног већа, Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце и други општи акти чија обавеза доношења произилази из закона и статута.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији, је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији

испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи, Плате и други расходи, Издаци, Јавне набавке и Преузимање обавеза. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>9</sup>,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>10</sup>,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>11</sup>,
- 4) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>12</sup>,
- 5) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>13</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>14</sup>,
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>,
- 8) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>16</sup>,
- 9) Закон о предшколском васпитању и образовању<sup>17</sup>,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>18</sup>,
- 11) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом<sup>19</sup>,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>20</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>21</sup>,
- 14) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>22</sup>,
- 15) Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>23</sup>,
- 16) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>,
- 17) Одлука о буџету општине Ражањ за 2017. годину,
- 18) Статут Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ,
- 19) Правилник о организацији и систематизацији послова,
- 20) Правилник о платама запослених у установи за децу предшколског узраста „Лептирићи“ Ражањ,
- 21) Правилник о раду и
- 22) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон и 103/15

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

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

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 одлука УС

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

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

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 18/10

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14



### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.897	23.726	3.284		19.949			493
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>30.897</b>	<b>23.726</b>	<b>3.284</b>		<b>19.949</b>			<b>493</b>
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.970	3.284	3.284					
740000	Други приходи	4.710	493						493
790000	Приходи из буџета	23.217	19.949			19.949			
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>30.897</b>	<b>23.726</b>	<b>3.284</b>		<b>19.949</b>			<b>493</b>

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.897	23.513	1.577		19.949			1.987
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>26.827</b>	<b>22.479</b>	<b>1.577</b>		<b>19.713</b>			<b>1.189</b>
410000	Расходи за зпослене	17.313	16.168			16.168			
420000	Коришћење услуга и роба	8.350	5.789	1.565		3.035			1.189
460000	Донације, дотације и трансфери	1.124	510			510			
480000	Остали расходи	40	12	12					
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>4.070</b>	<b>1.034</b>			<b>236</b>			<b>798</b>
510000	Основна средства	4.070	1.034			236			798
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>30.897</b>	<b>23.513</b>	<b>1.577</b>		<b>19.949</b>			<b>1.987</b>

#### III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.897	23.726	3.284		19.949			493
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	30.897	23.513	1.577		19.949		190	1.987
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		213	1.707					
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит								1.494
<b>900000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>								
<b>600000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>								
	<b>ВИШАК ПРИМАЊА</b>								
	<b>МАЊАК ПРИМАЊА</b>								
	<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>		213	1.707					
	<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>								1.494

### 3.1.1. Текући расходи

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

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

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	ПУ „Лептирићи“	13.202	13.202	12.743	12.743	97	100
Укупно општина – група 411000		46.684	46.684	42.370	42.370	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 12.743 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 13.202 хиљаде динара.

По Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину број: 119-1/17-11 од 21.9.2017. године донетој од стране Скупштине општине Ражањ за Предшколску установу „Лептирићи“ Ражањ било је прописано 18 запослених на неодређено време, с тим да је укупан број запослених у Предшколској установи на дан 31.12.2017. године био 22 од тога 21 на неодређено време, односно три запослена више од броја прописаног одлуком, и један на одређено време.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години имала је једно лице запослено на одређено време, због повећаног обима посла, без сагласности тела Владе, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему.

Плата запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ исплаћивана је на основу Правилника о платама у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ и измена и допуна Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 255 од 16.9.2016. године и посебних решења директора Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, којима је предвиђен коефицијент за исплату плате. Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број: 191 од 29.8.2014. године прописано је радно место возача за које је један од услова III или IV степен стручне спреме и коефицијент 9,06 прописан Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 255 од 16.9.2016. године, док је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама у члану 2. став бб прописано да радник на пословима возача има III степен стручне спреме, кв радник и коефицијент 8,23. Запосленом на пословима возача, коефицијент за исплату плате утврђен је Решењем број: 50/1 од 1.3.2016. године од 9,49, док је у платном листу коефицијент 9,06, као што је прописано Правилником о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ.

Изменом и допуном Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 255 од 16.9.2016. године, запосленима на пословима спремачица предвиђен је коефицијент за исплату плате који износи 7,27, док прописани коефицијент Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, износи 6,83, с тим да у оба случаја запослени прима зараду у износу минималне зараде предвиђене законом.

Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

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

- Преузете су обавезе и извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 25 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, за запосленог на радном месту возача који је имао коефицијент 9,06 уместо 8,23, па је на тај начин више исплаћен износ од 29 хиљада динара, што је

супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години на дан 31.12.2017. године имала три запослена више на неодређено време од броја прописаног одлуком, што је супротно члану 1. Одлуке о максималним броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину, којом је прописано 18 запослених на неодређено време у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ.
- У Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години било је једно запослено лице на одређено време, због повећаног обима посла, без сагласности тела Владе, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему.
- Правилником о организацији и систематизацији послова број: 271 од 9.9.2010. године Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за послове возача прописан је услов III или IV степен стручне спреме, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којим је прописано да је за радно место возача потребан III степен стручне спреме или кв радник.
- Запосленима на радном месту спремачица плата је утврђена на основу посебних решења и измене и допуне Правилника о платама запослених у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ број: 255 од 16.9.2016. године, којима је прописан коефицијент за исплату плате 7,27 уместо 6,83, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњих одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико се настави обрачун и исплата плате за поједине запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се неће поштовати законски и други прописи за исплату плата.

Уколико се настави са непоштовањем Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2017. годину, постоји ризик од увећања броја запослених прописаних овом одлуком.

Уколико се не ускладе интерна акта за обрачун и исплату плата са законским и другим прописима, постоји ризик да се обрачун и исплата плата врши супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата, додатака и накнада на субаналитичким контима постоји ризик да ће се наставити са књижењем плата супротно одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; 2) број запослених у систему локалне самоуправе општине Ражањ ускладе са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе 3) интерна акта за

обрачун и исплату плата ускладе са важећим законским и другим прописима и 4) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца 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	ПУ „Лептирићи“	2.391	2.391	2.296	2.296	96	100
Укупно општина – група 412000		8.390	8.390	7.650	7.650	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.296 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.544 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 656 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 96 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.391 хиљаде динара.

*Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 3.1.1.1.*

### 3.1.1.3. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 4 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	ПУ „Лептирићи“	200	200	180	180	90	100
Укупно општина – група 416000		1.280	1.280	760	760	59	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 180 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

У 2017. години у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ извршене су две исплате јубиларних награда за 20 и 30 година рада у износу од 180 хиљада динара. Чланом 77. Правилника о раду Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ број: 69 од 2.3.2015. године, прописано је да запослени има право на јубиларну награду за године рада код послодавца. Исплата јубиларних награда запосленима у установи вршена је за године рада остварене у радном односу код свих послодаваца, на основу појединачних решења којима се признаје право на јубиларну награду, уместо само за године рада остварене у предшколској установи, што није у складу са наведеним правилником.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћање за јубиларне награде за 20 и 30 година рада у износу од 180 хиљада динара, за године рада остварене у радном односу код свих послодаваца, што је супротно члану 77. Правилника о раду Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду за године рада код послодавца.**

## Ризик

Уколико се настави са исплатом јубиларних награда запосленима супротно донетим интерним актима, постоји ризик да се исплата јубиларних награда врши непоштовањем интерних аката.

## Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са донетим интерним актима.

### 3.1.1.4. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 5 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	ПУ „Лептирићи“	2.270	2.090	1.280	1.280	61	100
Укупно општина – група 421000		22.882	22.772	20.580	21.410	94	104

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 1.280 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 651 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 268 хиљада динара и из осталих извора у износу од 361 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 40 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 698 хиљада динара од чега: 79 хиљада динара за набавку природног гаса по рачунима број: 1733200000089 од 3.3.2017. године и број: 1733200000575 од 4.12.2017. године PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU GASOVODNIH SISTEMA, TRANSPORT I PROMET PRIRODNOG GASA YUGOROSGAZ AD BEOGRAD, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге и добра набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, 53 хиљаде динара за набавку огревног дрвета по рачунима број: 20173403 од 5.9.2017. године и број: 20173396 од 6.9.2017. године JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD, без закљученог уговора и Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 404-22/17 од 8.5.2017. године закључен између JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD и Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ не садржи вредност, јер је у самом уговору наведена цена по MWh, али не и количина MWh, комуналне услуге у износу од 220 хиљада динара по рачунима JAVNO PREDUZEĆE KOMUNALAC RAŽANJ, услуге комуникација у износу од 67 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 255 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.090 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 132 хиљаде динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге и добра набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и то за: енергетске услуге у износу од 79 хиљада динара за набавку природног гаса по рачунима PREDUZEĆE ZA IZGRADNJU GASOVODNIH SISTEMA, TRANSPORT I PROMET PRIRODNOG GASA YUGOROSGAZ AD BEOGRAD и 53 хиљаде динара за набавку огревног дрвета по рачунима JAVNO PREDUZEĆE ZA GAZDOVANJE ŠUMAMA SRBIJAŠUME SA PO BEOGRAD, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став

3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

• Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години закључила уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са JAVNO PREDUZEĆE ELEKTROPRIVREDA SRBIJE BEOGRAD и извршила плаћање у износу од 194 хиљаде динара, у којем нема вредности, већ само појединачна цена по MWh, али не и количина MWh, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге и добра набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са закључивањем уговора за сталне трошкове, без вредности, постоји ризик да се преузму обавезе изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: 1) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и 2) уговоре закључују са исказаном укупном ценом.

#### 3.1.1.5. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 6 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	ПУ „Лептирићи“	200	200	110	99	50	90
Укупно општина – група 422000		675	675	282	271	40	96

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 110 хиљада динара на терет буџета Републике и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од 110 хиљада динара од чега: 36 хиљада динара за смештај по рачуну број 1076/76 од 28.5.2017. године UGOSTITELJSKO TURISTIČKO DRUŠTVO NARCIS DIVČIBARE DOO VALJEVO и 69 хиљада динара за смештај и котизацију по рачуну број: 300/17 од 30.10.2017. године PREDUZEĆE ZA TURISTIČKE USLUGE ELDORADO TOURS DOO, SMEDEREVO, од чега је 11 хиљада динара неправилно економски класификовано, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

У 2017. години у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ нису обрачунаване и исплаћиване дневнице за обављени службени пут у земљи, иако је то обавеза прописана Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим



школама и домовима ученика и Посебним колективним уговором за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

У Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години није био уређен начин коришћења превозних средстава које користи установа.

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

- У 2017. години у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ нису обрачунаване и исплаћиване дневнице за обављени службени пут у земљи, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и члану 40. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, којим је таква обавеза прописана.
- У Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ у 2017. години није био уређен начин коришћења превозних средстава, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у својини локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи за котизацију на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 11 хиљада динара по рачуну PREDUZEĆE ZA TURISTIČKE USLUGE ELDORADO TOURS DOO, SMEDEREVO које је требало евидентирати на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се настави са изостанком обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи, постоји ризик да се неће поштовати Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Уколико се не донесе интерни акт којим ће бити уређен начин коришћења превозних средстава, постоји ризик да се неће поштовати одредбе Закона о јавној својини који такву обавезу прописује.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за трошкове путовања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: 1) обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са важећим прописима; 2) донесу интерни акт којим ће бити уређен начин коришћења превозних средстава за службена возила која поседују и 3) расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.1.6. Текуће поправке и одржавања, група 425000

Табела бр. 7 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	ПУ „Лептирићи“	1.050	900	798	678	75	85
<b>Укупно општина – група 425000</b>		<b>14.460</b>	<b>14.310</b>	<b>10.081</b>	<b>27.017</b>	<b>189</b>	<b>268</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 798 хиљада динара за текуће поправке и одржавање од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 503 хиљаде динара у које је укључено 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани и износ од 171 хиљаде динара за набавку материјала за кречење, TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, по рачунима број: 100000250 од 2.10.2017. године, 100000251 од 9.10.2017. године, 100000252 од 16.10.2017. године и 100000253 од 30.10.2017. године, без закљученог уговора и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 295 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 291 хиљаде динара без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене од чега 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године и износ од 171 хиљаде динара за набавку материјала за кречење, TRGOVINSKO PROIZVODNO I USLUŽNO PREDUZEĆE NIPS DOO PARAĆIN, по рачунима број: 100000250 од 2.10.2017. године, 100000251 од 9.10.2017. године, 100000252 од 16.10.2017. године и 100000253 од 30.10.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године, које је требало евидентирати на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Због евидентирања појединих издатака као расхода за текуће поправке и одржавање није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2017. године мање исказани



нефинансијска имовина и капитал у износу од 120 хиљада динара за набавку алуминијумских комарника и металне капије, VLADIMIR GAGIĆ PR RADNJA ZA IZRADU I MONTAŽU ALUMINIJUMSKE I PVC STOLARIJE VIB-PLAST RAŽANJ, по рачуну број: 07/17 од 25.12.2017. године.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и 2) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 3.1.1.7. Материјал, група 426000

Табела бр. 8 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	ПУ „Лептирићи“	3.170	3.170	2.245	2.245	71	100
Укупно општина – група 426000		11.620	11.620	8.940	6.816	59	76

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.245 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 1.522 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 714 хиљада динара и из осталих извора у износу од девет хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 91 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 127 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 399 хиљада динара за куповину горива од чега 200 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, уговор број 207 од 18.8.2016. године о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво не садржи цену, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 227 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.392 хиљаде динара од чега: 66 хиљада динара за набавку хемијских средстава, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за куповину хране за децу по рачунима PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ (набавка намирница за исхрану деце – месо), PEKARSKO DOO IZVOR Paraćin (хлеб и пециво), DANIEL I SLAVIŠA TODOROVIĆ DOO,

RAŽANJ (намирнице за кухињу – Млеко и млечни производи), SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA MG MLAĐAN STEVANOVIĆ PREDUZETNIK RAŽANJ (намирнице за исхрану деце – уговор из 2016. године који важи делом и у 2017. години) и TRGOVINA NA VELIKO MD HIGIJENA JASMINA MILOŠEVIĆ PREDUZETNIK PARAĆIN, уговори се односе на две буџетске године, али исти не садрже одредбу о томе колики износ средстава се односи за обавезе које доспевају у 2016. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. години и материјал за посебне намене у износу од девет хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.170 хиљада динара.

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

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 66 хиљада динара, без закљученог уговора за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, за куповину хемијских средстава по рачунима PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 390 хиљада динара за набавку нафтних деривата путем дебитне картице по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Предшколска установа, као наручилац није обезбедила, иако је била дужна, да спречи постојање сукоба интереса, да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.
- Уговори о јавној набавци за куповину хране за децу између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и PROIZVODNO USLUŽNO DOO FARMA-PRODUKT CO, RAŽANJ (набавка намирница за исхрану деце – месо), PEKARSKO DOO IZVOR Paraćin (хлеб и пециво), DANIEL I SLAVIŠA TODOROVIĆ DOO, RAŽANJ (намирнице за кухињу – Млеко и млечни производи) и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA MG MLAĐAN STEVANOVIĆ PREDUZETNIK RAŽANJ (намирнице за исхрану деце – уговор из 2016. године који важи делом и у 2017. години), чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2018. 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.
- Уговор број: 207 од 18.8.2016. године о продаји нафтних деривата путем дебитне газпром картице за гориво не садржи цену, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима, којим је прописано да ако уговором о продаји цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници

буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без обезбеђивања спречавања сукоба интереса, конкуренције и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да набавка добара за материјал неће бити економична и у складу са Законом о јавним набавкама.

Уколико се настави са реализацијом уговора за набавку материјала по којима се плаћање реализује у две буџетске године, а да не садрже одредбу којом је прописано да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик од неправилне реализације буџетских апропријација, односно финансијског плана.

Уколико се настави са закључивањем уговора за набавку материјала, без вредности, постоји ризик да се преузму обавезе изнад апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 2) за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, конкуренцију и упоредиву тржишну цену; 3) за уговоре који се реализују у две буџетске године, предвиде, 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 и 4) уговоре закључују са исказаном укупном ценом.

## 3.1.2. Издаци за финансијску имовину

### 3.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 9 Зграде и грађевински објекти

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	ПУ „Лептирићи“	2.970	2.970	114	114	4	100
Укупно општина – група 511000		99.031	99.031	54.805	54.903	55	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 114 хиљада динара, на терет средстава буџета за пројектно планирање, израду пројекта стабилне инсталације аутоматске дојаве пожара, пројекат заштите од пожара и пројекат електроенергетских инсталација, DRUŠTVO ZA USLUGE U OBLASTI ZAŠTITE TENPRO DOO БЕОГРАД, по рачуну број: 4204/17 од 28.11.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа

од упоредиве тржишне цене, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.970 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 114 хиљада динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за израду пројекта стабилне инсталације аутоматске дојаве пожара, пројекат заштите од пожара и пројекат електроенергетских инсталација, DRUŠTVO ZA USLUGE U OBLASTI ZAŠTITE TENPRO DOO BEOGRAD, по рачуну број: 4204/17 од 28.11.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

#### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да преузимање обавеза и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте врше на основу закључених уговора и обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

### 3.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 10 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	ПУ „Лептирићи“	1.100	1.100	920	1.040	95	113
Укупно општина – група 512000		12.689	12.689	6.316	6.496	51	103

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 920 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт, од чега 122 хиљаде динара за набавку машине за сечење хлеба, SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA LORD INGENERING ĐORĐE PAVLOVIĆ PR ČAČAK, по предрачуну број: 25/17 од 5.12.2017. године, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.100 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 122 хиљаде динара, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су добра набављена по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, за набавку машине за сечење хлеба, SAMOSTALNA ZANATSKA RADNJA LORD INGENERING ĐORĐE PAVLOVIĆ PR ČAČAK, по предрачуну број: 25/17 од

5.12.2017. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац, када спроводи набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, дужан да спречи постојање сукоба интереса, обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције и без доказа да су услуге набављене по цени која није већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и ризик да уговорене цене буду изнад тржишних.

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему, врше на основу закључених уговора и обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене.

## 3.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 11 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b> <b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>23.227</b>	<b>23.726</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>23.227</b>	<b>23.726</b>
730000	Донације и трансфери	3.336	3.284
740000	Други приходи	2.667	493
790000	Приходи из буџета	17.224	19.949
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ</b> <b>ИМОВИНУ</b>	<b>22.538</b>	<b>23.513</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>21.202</b>	<b>22.479</b>
410000	Расходи за запослене	14.176	16.168
420000	Коришћење роба и услуга	5.643	5.789
460000	Донације, дотације и трансфери	1.371	510
480000	Остали расходи	12	12
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.336</b>	<b>1.034</b>
510000	Основна средства	1.336	1.034
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>689</b>	<b>213</b>
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА</b> <b>И ПРИМАЊА</b>	<b>938</b>	<b>1.502</b>
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	938	1.502
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину,		



	финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода – суфицит</b>	<b>1.627</b>	<b>1.715</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	1.627	1.715

### 3.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи у износу од 23.726 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 23.227 хиљада динара, представља повећање у односу на претходну годину за износ од 499 хиљада динара или за 2%.

### 3.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 21.202 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 1.034 хиљаде динара, што укупно износи 23.513 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 22.538 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 975 хиљада динара, односно за 4%.

### 3.2.3. Резултат пословања

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 1.715 хиљада динара. Буџетски суфицит није наменски опредељен за наредну годину.

## 4. Биланс стања

### 4.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није донела интерни акт којим би уредила попис имовине и обавеза Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 1.12.2017. године Одлуку о попису за 2017. годину у ПУ „Лептирићи“ у Ражњу број: 358.

На основу наведене Одлуке о попису за 2017. годину у ПУ „Лептирићи“ у Ражњу, директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 1.12.2017. године Решење о образовању комисије за попис број: 359 којим је именована пописна комисија.

У комисију за попис није одређено лице које рукује имовином, односно које је задужено за имовину која се пописује.

Комисија за попис није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пре почетка пописа, решење о образовању комисије за попис и план рада комисије за попис, није достављено интерном ревизору, јер у Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ није успостављена интерна ревизија.

Комисији за попис, пре почетка пописа, нису дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе. Чланови комисије су потписали све пописне листе.

Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2017. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2017. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису. Пописне листе сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа не садрже стање по књигама и евентуалне природне и вредносне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Готовина која се налази на рачунима и депо рачунима пописана је на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2017. године.

Попис потраживања вршен је према стању у пословним књигама а њихово усклађивање са дужницима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Није извршен попис обавеза а њихово усклађивање са повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија је дана 31.1.2018. године саставила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године број: 27. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа и евентуалне природне и вредносне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године Управном одбору Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ који је дана 6.2.2018. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број: 36.

Комисија за попис није Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године доставила интерном ревизору, јер Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није успоставила интерну ревизију.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа достављен је на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

- Комисија за попис 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза није вршен према стању у пословним књигама и њихово усклађивање са дужницима и повериоцима није вршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине на дан 31.12.2017. године не садржи стварно и књиговодствено стање сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа; евентуалне разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.); начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је шест конфирмација, од чега су пет добављача потврдила стање.

Табела број: 12 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Лептирићи“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Лептирићи“	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЛП ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ	39	0	39
	Укупно:	39	0	39



**У поступку ревизије утврђено је** да Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 39 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

#### **Ризик**

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

#### **Препорука број 9**

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

### **4.2. Актива**

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину, износи 22.156 хиљада динара.

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 13.773 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У Билансу стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ са стањем на дан 31.12.2017. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 9.776 хиљада динара, од чега се 7.906 хиљада динара односи на централни објекат вртића, 1.034 хиљаде динара на ограду око вртића, износ од осам хиљада динара на стазе и 828 хиљада динара на гаражу, за које не поседује доказ о правима на њима и правном основу за њихово коришћење.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број: 2066 у улици Јована Јовановића Змаја бр. 9, укупне површине 37,11 ари и зграду за заштиту деце и омладине која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1272 КО Ражањ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да за зграде и грађевинске објекте у износу од 9.776 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

**Опрема, konto 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 3.238 хиљада динара за опрему вртића и административну опрему.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је опрема у Билансу стања мање исказана у износу од 120 хиљада динара и то због погрешне економске класификације издатака за опрему, као текућих расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**Земљиште, konto 014100** – У Билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказана је вредност земљишта у износу од 337 хиљада динара код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и односи се на земљиште на коме је објекат вртића у Ражњу.

Скупштина општине Ражањ на седници одржаној дана 24.5.2018. године под бројем: 46-38/18-11 донела је Одлуку о преносу права коришћења Предшколској установи „Лептирићи“ Ражањ на непокретностима и то: градском грађевинском земљишту на катастарској парцели број: 2066 у улици Јована Јовановића Змаја бр. 9, укупне површине 37,11 ари и зграду за заштиту деце и омладине која се налази на истој парцели, по листу непокретности бр. 1272 КО Ражањ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за земљиште у износу од 337 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, не постоје докази о правима на њему, нити акт који би представљао правни основ за његово коришћење од стране Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 350 хиљада динара и односи се на пројекте који су у току и то: главни пројекат заштите од пожара, пројекат статичне инсталације и аутоматска дојава пожара, геодетска подлога за израду пројекта противпожарне заштите, пројекат електроенергетских инсталација, пројекат за фасадерске радове, идејни пројекат за санацију објекта вртића, елаборат енергетске ефикасности и пројекат санације текућих недостатака.

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 72 хиљаде динара и односи се на залихе материјала за припремање obroка за децу која бораве у Предшколској установи.

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина у Билансу стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ исказана је у износу од 8.383 хиљаде динара.

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 6.127 хиљада динара, од чега 5.902 хиљаде динара на буџетском рачуну, која представљају пренета неутрошена средства из буџета Републике Србије, која је требало вратити у буџет Републике Србије до истека фискалне 2017. године, 107 хиљада динара на рачуну сопствених прихода, 117 хиљада динара на рачуну на коме су средства

прикупљена од родитеља (за набавку материјала за васпитно – образовни рад) и износ од једне хиљаде динара на рачуну за рефундацију боловања.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ није извршила повраћај пренетих неутрошених средстава из буџета Републике Србије у износу од 5.902 хиљаде динара, која је требало вратити у буџет Републике Србије до истека фискалне 2017. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ да обезбеде да пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему.*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100** – Потраживања у Билансу стања Предшколске установе „Лептирићи“, на дан 31.12.2017. године исказана су у износу од 504 хиљаде динара, од чега 299 хиљада динара на име потраживања од родитеља за смештај и целодневни и полудневни боравак деце у вртићу, за које нису издавани рачуни, осам хиљада динара потраживања од родитеља за часописе, осигурање, новогодишње пакетиће и фотографисање деце, једна хиљада динара за потраживање од физичког лица које је остварило право да купује остатке хране из вртића, за које није закључен уговор и нису издавани рачуни и износ од 195 хиљада динара на име потраживања од тужилаштва за казне које су по споразуму уступљене Предшколској установи за хуманитарне сврхе.

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

- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ, због незакљученог уговора и неиздавања рачуна за продају остатака припремљене а непотрошене хране физичком лицу, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од физичког лица за услуге откупа остатака хране од предшколске установе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља и физичких лица правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.*

**Дати аванси, депозити и кауције, konto 123200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 85 хиљада динара по понуди за осигурање, док је рачун примљен у 2018. години.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.667 хиљада динара који се односи на обавезе за неисплаћене зараде запосленима за месец децембар 2017. године, обавезе према

добављачима по рачунима за месец децембар 2017. године и обавезу по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилном економском класификацијом издатака, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Уколико се настави са неизвршавањем повраћаја пренетих а неутрошених буџетских средстава, постоји ризик да се неће поштовати Закон о буџетском систему.

Уколико се настави са непоузданом евиденцијом и неевидентирањем потраживања за које не постоји одговарајућа рачуноводствена документација, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) нефинансијску имовину евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 2) врше повраћај пренетих а неутрошених буџетских средстава до истека фискалне године и 3) успоставе поуздану евиденцију потраживања правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **4.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ за 2017. годину износи 22.156 хиљада динара.

**а) Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 2.256 хиљада динара.

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 854 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 93 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 166 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 61 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од девет хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу

од 142 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 61 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од девет хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2017. године.

**Добављачи у земљи, конто 252100** – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 111 хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима):

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 841 хиљаде динара.**

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ:

Табела бр. 13 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	13.202	12.743	459	1.183		<b>-724</b>
412	Функционисање предшколских установа	2.391	2.296	95	212		<b>-117</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-841</b>

На разделу **Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 841 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 724 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2017. године.

2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 117 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2017. године.

Дакле, Предшколска установа „Лептирићи“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 841 хиљаде динара, који се односи на плате и социјалне доприносе на терет послодавца за децембар 2017. године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају



директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

**Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, konto 254100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 161 хиљаде динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава и обавезе по Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом за децембар 2017. године.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, konto 291200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 85 хиљада динара, који се односи на осигурање плаћено по понуди, док је рачун достављен у 2018. години.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, konto 291300** – На овој билансној позицији исказан је износ од 503 хиљаде динара који се односи на потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у вртићу, потраживања од родитеља за часописе, осигурање, новогодишње пакетиће и фотографисање деце, потраживање од физичког лица које је остварило право да купује остатке хране из вртића и на име потраживања од тужилаштва за казне које су по споразуму уступљене Предшколској установи за хуманитарне сврхе.

**Остала пасивна временска разграничења, konto 291900** – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од једне хиљаде динара на име задужења запосленог за картицу за гориво.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 19.900 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100** – На овој билансној позицији исказан је износ од 13.701 хиљаде динара за садашњу вредност зграда, опреме, земљишта и пројеката у припреми.

**Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200** – На овој билансној позицији исказан је износ од 72 хиљаде динара на име залиха материјала за припрему obroka за децу у вртићу.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

**Вишак прихода и примања, суфицит, konto 321121** – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.715 хиљада динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – На овој билансној позицији исказан је износ од 4.412 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ настави са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно

финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Ражањ за 2017. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом;

#### 4.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 14 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>1.336</b>	<b>1.034</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.336</b>	<b>1.034</b>
510000	Основна средства	1.336	1.034
	<b>Мањак примања</b>	<b>1.336</b>	<b>1.034</b>

Према презентованим подацима за 2017. годину, нису остварена примања и извршени су капитални издаци у износу од 1.034 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 1.336 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину у износу од 302 хиљаде динара, односно за 23%.

#### 4.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 15 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>23.227</b>	<b>23.726</b>
4002	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>23.227</b>	<b>23.726</b>
4057	730000	Донације и трансфери	3.336	3.284
4067	740000	Други приходи	2.667	493
4094	790000	Приходи из буџета	17.224	19.949
<b>4169</b>		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>22.538</b>	<b>23.513</b>
<b>4170</b>	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>21.202</b>	<b>22.479</b>
4171	410000	Расходи за запослене	14.176	16.168
4193	420000	Коришћење роба и услуга	5.643	5.789
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	1.371	510
4321	480000	Остали расходи	12	12
<b>4338</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>1.336</b>	<b>1.034</b>
4339	510000	Основна средства	1.336	1.034
<b>4434</b>		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>689</b>	<b>213</b>
<b>4435</b>		<b>Мањак новчаних прилива</b>		
<b>4436</b>		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>5.225</b>	<b>5.914</b>
<b>4437</b>		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>23.227</b>	<b>23.726</b>

4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		
<b>4439</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>22.538</b>	<b>23.513</b>
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
<b>4442</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>5.914</b>	<b>6.127</b>

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 23.726 хиљада динара, новчани одливи у износу од 23.513 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 6.127 хиљада динара.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је за 2017. годину исказала; (1) вишак новчаних прилива у износу од 213 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 5.914 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 23.726 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 23.513 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) салдо готовине на крају године у износу од 6.127 хиљада динара.

## 5. Набавке

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 14.2.2017. године План јавних набавки Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ број: 52/2. У току 2017. године није било измена и допуна Плана јавних набавки Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ.

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је дана 14.3.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 404-14/2014.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ нема службеника за јавне набавке и није била у обавези да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа положи стручни испит за службеника за јавне набавке, јер укупна вредност планираних јавних набавки, у 2017. години, на годишњем нивоу није већа од 25.000 хиљада динара.

Предшколска установа „Лептирићи“ Ражањ је Планом јавних набавки Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ планирала четири поступка јавних набавки мале вредности, укупно процењене вредности у износу од 3.658 хиљада динара без ПДВ, односно 4.090 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности, обликоване по партијама, укупно уговорене вредности у износу од 1.154 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.635 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

### 1) Јавна набавка мале вредности обликована по партијама број: 1.1.17/17 – Набавка намирница за исхрану деце

Директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео је Одлуку број: 404-4/2017 од 17.2.2017. године и решење број: 404-5/2017 од 17.2.2017. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности обликована по партијама – Набавка намирница за исхрану деце.



Укупна процењена вредност јавне набавке износи 1.950 хиљада динара без ПДВ. Процењена вредност Партије 1: Прехрамбено – пољопривредни производи износи 999 хиљада динара без ПДВ, Партије 2: Млеко и млечни производи износи 199 хиљада динара без ПДВ, Партије 3: Хлеб и пециво износи 196 хиљада динара без ПДВ и Партије 4: Месо износи 556 хиљада динара без ПДВ.

Након отварања понуда дана 2.3.2017. године, о чему је сачињен записник број: 404-14/2017, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-15/2017 од 6.3.2017. године, на основу кога је директор Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ донео дана 6.3.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-16/2017 којом је уговор за Партију 1: Прехрамбено – пољопривредни производи додељен понуђачу FARMA-PRODUKT CO DOO, RAŽANJ, за Партију 2: Млеко и млечни производи понуђачу DIS TODOROVIĆ DOO RAŽANJ, за Партију 3: Хлеб и пециво понуђачу ДОО ИЗБОР Параћин и за Партију 4: Месо понуђачу FARMA-PRODUKT CO DOO, RAŽANJ.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце за Партију 1: Прехрамбено – пољопривредни производи број: 404-17/17 закључен је дана 16.3.2017. године између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и FARMA-PRODUKT CO DOO, RAŽANJ, уговорене вредности у износу од 691 хиљаде динара без ПДВ, односно 778 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 598 хиљада динара.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце за Партију 2: Млеко и млечни производи број: 404-17/17 закључен је дана 17.3.2017. године између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и DIS TODOROVIĆ DOO RAŽANJ, уговорене вредности у износу од 161 хиљаде динара без ПДВ, односно 184 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 130 хиљада динара.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце за Партију 3: Хлеб и пециво број: 404-17/17 закључен је дана 16.3.2017. године између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и ДОО ИЗБОР Параћин, уговорене вредности у износу од 137 хиљада динара без ПДВ, односно 150 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 91 хиљаде динара.

Уговор о набавци намирница за исхрану деце за Партију 4: Месо број: 404-17/17 закључен је дана 16.3.2017. године између Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ и FARMA-PRODUKT CO DOO, RAŽANJ, уговорене вредности у износу од 465 хиљада динара без ПДВ, односно 523 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2017. години извршио плаћање добављачу у износу од 156 хиљада динара.

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

- Уговори за набавку намирница за припремање хране су закључени са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а модели уговора не садрже 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.

- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података у записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.

### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

### **Препорука број 12**

Одговорним лицима Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ препоручујемо да: модели уговора садрже 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 у складу са Уредбом 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; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије и у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података.

**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЛЕПТИРИЋИ“ РАЖАЊ  
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**



*Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
на дан 31.12.2017. године*

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "Л Е П Т И Р И Ћ И"

СЕДИШТЕ Ражањ МАТИЧНИ БРОЈ 07328044

ПИБ 101231069 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-604661-45

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ РАЖАЊ  
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	13.949	26.196	12.423	13.773
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13.892	24.994	11.293	13.701
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	13.319	23.387	10.373	13.014
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	10.040	14.178	4.402	9.776
1005	011200	Опрема	3.279	9.209	5.971	3.238
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	337	337		337
1012	014100	Земљиште	337	337		337
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	236	1.270	920	350
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	236	1.270	920	350

*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
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)	57	1.202	1.130	72
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	57	1.202	1.130	72
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	57	1.202	1.130	72
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	7.718	32.177	23.794	8.383
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
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)	6.397	7.106	390	6.716
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.914	6.127		6.127
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.914	6.127		6.127
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	482	504		504
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	482	504		504
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1	475	390	85
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1	475	390	85
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.321	25.071	23.404	1.667
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.321	25.071	23.404	1.667
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.321	25.071	23.404	1.667
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	21.667	58.373	36.217	22.156
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
на дан 31.12.2017. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	1.804	2.256
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
на дан 31.12.2017. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	1.163	1.395
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	986	1.183
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	716	854
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	74	93
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	138	166
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	51	61
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	7	9
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
на дан 31.12.2017. године*

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	177	212
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	119	142
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	51	61
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	7	9
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
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	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
на дан 31.12.2017. године*

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

*Финансијски извештај Биланс стања Предиколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	158	272
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	93	111
1204	252100	Добављачи у земљи	93	111
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	65	161
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	65	161
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	483	589
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	483	589
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		85
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	482	503
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1	1
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	19.863	19.900
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	13.949	13.773
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	13.949	13.773
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	13.892	13.701
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	57	72
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештај Биланс стања Предшколске установе „Лептирићи“ Ражањ  
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	1.627	1.715
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.287	4.412
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	21.667	22.156
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Срп. Јашић*



Наредбодавац

*В. Шешић*