



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-282-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

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

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

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ -БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“ КНИЋ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЦВЕТИЋ“ КНИЋ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: (1) Биланс стања, (2) Биланс успеха, (3) Извештај о капиталним издацима и примањима, (4) Извештај о новчаним токовима и (5) Извештај о извршењу буџета који се ревидирају за 2017. годину, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кнић за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину, ревизијом је утврђено да је део прихода више исказан за 80 хиљада динара и мање исказан за 74 хиљада динара и да је део расхода више исказан за 6 хиљада динара.

ПУ „Цветић“ је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама ПУ Цветић а основно средство које је јавна својина општине евидентирано је у књигама основне школе.

У саставним деловима финансијских извештаја ПУ „Цветић“ Кнић, путем конфирмација, утврђено је да су обавезе према добављачима мање исказане у износу од пет хиљада динара.

Предшколска установа „Цветић“ није до истека фискалне 2017. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 76 хиљада динара.

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима и примањима, расходима за запослене, јавне набавке и преузимање 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 изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавезама ПУ „Цветић“ Кнић по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја, Предшколска установа „Цветић“ Кнић је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.361 хиљаду динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 19 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 198 хиљаде динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 29 хиљада динара, обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 1.944 хиљаде динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације у износу 171 хиљаду динара.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Цветић“ Кнић није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: извршавање расхода без донетих интерних аката; опрема (мобилни телефони) се не води у пословним књигама и помоћним евиденцијама, рачуни се књиже у тренутку плаћања; користи се простор добијен на коришћење од ненадлежног органа, расходи се извршавају без комплетне валидне рачуноводствене документације, закључују се уговори без уговорене вредности, са ретроактивним важењем или се закључују за период од две буџетске године а да не садрже одредбу да ће расходи бити извршени највише до износа одобреним у наредној години; налози за службена путовања за запослене не воде се на прописан начин, док се службена возила користе без издатог налога; није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе; исплата накнада за зараде запослених се не врши у складу са законом, не воде се помоћне књиге основних средстава које садрже све потребне елементе; неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима;

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима.

Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, расходима и издацима, обавезама, пописом имовине и обавеза извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

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

**Број: 400-282-2/2018-04
Београд, 21. септембар 2018. године**

Садржај

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	16
5) Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6) Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Цветић“ Кнић за 2017. годину, у финансијским извештајима Установе утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. *Економска класификација*. Део прихода и расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
 - Приходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 80 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије за 74 хиљада динара (3.1.1.);
 - Расходи у саставним деловима финансијских извештаја су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије за шест хиљада динара (3.1.1.);
2. ПУ „Цветић“ је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) или се инвестициона одржавања евидентирају у књигама ПУ Цветић а основно средство које је јавна својина општине евидентирано је у књигама основне школе. (3.2.2.);
3. У пословним књигама ПУ „Цветић“, путем конфирмација, утврђено да су обавезе према добављачима мање исказане у износу пет хиљада динара. (3.2.3.1)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Предшколска установа „Цветић“ није до истека фискалне 2017. године извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 76 хиљада динара (3.2.2).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препорука број 1);
2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства (Препорука број 13);
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да врше усаглашавање обавеза са добављачима (Препорука број 13);

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)⁸

4. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да врше повраћај неутрошених средстава која су пренета, а нису утрошена до истека фискалне године (Препорука број 13);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Цветић“ за 2017. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 2.361 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезе и извршила **расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена и именована лица** а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање **19 хиљада динара** и то: (1) 14 хиљада динара због неправилно утврђеног коефицијента за економа (3.1.2.1. и 3.1.2.2.) и (2) пет хиљада динара због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и накнаде за неискоришћени годишњи одмор истом запосленом (3.1.2.1. и 3.1.2.2.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **198 хиљада динара**, а да **правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима** и то: (1) 58 хиљада динара по основу накнаде за долазак и одлазак са посла у висини 10% цене горива по пређеном километру уместо у висини износа превозне карте (3.1.2.4); (2) 90 хиљада динара по основу више рефундираних трошкова електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“ (3.1.2.6.); (3) 50 хиљада динара за отуђење половног возила по процедури супротној законским прописима (3.1.3.);

3. преузела **веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године** а да није поднет захтев за повећање апропријације из осталих извора у износу од **29 хиљада динара** и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара (3.2.3.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **1.944 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке или без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки** и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а по основу ангажовања Центра за едукацију Новаковић за услуге логопеда (3.1.2.8.);
- без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 1.444 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (4.)

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

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од **671 хиљаду динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени** (од чега је износ од 500 хиљада динара укључен под тачком 4 тако да под овом тачком остаје неправилност у износу **171 хиљаде динара**) и то: (1) 500 хиљада динара за услуге логопеда, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од осам часова (3.1.2.8.); (2) 99 хиљада динара за трошкове службених путовања а да су Налози за службена путовања издавани на дан обављања службеног путовања и не садрже све потребне елементе, део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени смештај и исхрана (3.1.2.7) и (3) 72 хиљаде динара за услуге безбедности и здравља на раду, без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена (3.1.2.8.);

6. код **Прихода** утврђени су следећи недостаци и неправилности:

- Предшколска установа је више исказала приходе у износу шест хиљада динара за рефундацију трошкова мобилног телефона преко лимита за запослене (уместо да се изврши корекција расхода за наведене износе) (3.1.1);
- Приходи у износу од 23 хиљаде динара нису уплаћени на уплатне рачуне јавних прихода на име учешћа родитеља за услуге боравка деце већ на рачун редовног пословања ПУ „Цветић“ (3.1.1).

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај:

7. Предшколска установа „Цветић“ **није у потпуности успоставила систем интерних контрола** који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Није донет акт о нормативима за потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (3.1.2.9);

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

- Извршени су расходи без комплетне валидне рачуноводствене документације: за набавку намирница, без потписа одговорног лица да је роба преузета; за набавку горива, без достављања ценовника о промени цене горива (3.1.2.9);
- Мобилни телефони који су додељени запосленима не воде се у пословним књигама и помоћним евиденцијама, нити су реверсе за исте и сагласност за надокнаду трошкова изнад лимита, потписала сва лица која користе мобилне телефоне; Обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књиже се приликом плаћања, а не у прописаним роковима (3.1.2.6);
- ПУ „Цветић“ користи простор који је добила на привремено коришћење од стране Центра за културу, туризам и спорт, који је наведени простор добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић (3.1.2.6);
- Закључен је Споразум о међусобним правима и обавезама за утрошену електричне енергије између ОШ „Рада Шубакић“ из Груже и ПУ „Цветић“ из Кнића, са ретроактивним важењем (3.1.2.6);
- Закључују се Уговори и Анекси уговора за период од две буџетске године, а да исти 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 (3.1.2.9);

- Обављају се службена путовања ван територије општине Кнић без налога за службени пут и без исплате дневница; Издати налози не садрже све прописане елементе (3.1.2.7);
- Преузете су обавезе и извршени расходи за третмане логопеда, а да надлежна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке (3.1.2.8);
- Закључен је уговор са Институтом за јавно здравље Крагујевац, без уговорене вредности (3.1.2.8);
- Службена возила се користе без налога за коришћење возила, док издати налози не садрже све потребне елементе (3.1.2.9);
- Прекорачен је уговорени рок за испоруку набављених добара (играчке) (3.1.2.9);
- Није извршено усаглашавање главне књиге трезора општине и главне књиге Предшколске установе (3.1.2.11);
- Преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без закљученог уговора, без обезбеђивања конкуренције приликом набављања услуга и без доказа да су услуге набављене по ценама које нису веће од упоредивих тржишних цена (за електричну енергију) (3.1.2.6.);
- Није утврђена јединствена економска цена Програма васпитања и образовања по детету за календарску 2017. годину (3.1.1.);

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

- Накнада зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, није исплаћивана истовремено са исплатом зараде запосленима (3.1.2.3)
- Исплата накнаде по основу годишњих одмора запосленима, државног и верског празника и друге накнаде, вршена је као да је запослени радио (3.1.2.3);
- Књижење рачуна не врши се у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству (3.1.2.6);
- воде се помоћне књиге основних средстава које не садрже све потребне податке (3.2.1);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

8. код индиректног корисника буџетских средстава, приликом спровођења **пописа имовине и обавеза**, утврђени су пропусти и неправилности: Акт о образовању пописне комисије није донет у прописаном року; пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима; Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о раду и Планом рада; пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве односно у пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве; није извршен физички попис, с обзиром да у пописним листама није унето стање по попису; у пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови; није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње; евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере; за поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације, нису утврђене у складу са важећим Правилником; Извештај о попису не садржи све прописане елементе (3.2.1.);

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ Кнић препоручује се да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врше у складу са законским прописима (Препорука број 2 и 3);
2. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законским прописима (Препорука број 5, 6 и 11);
3. Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације (Препорука број 13);
4. Препоручујемо одговорним лицима да приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и позитивне прописе (Препорука број 14);
5. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Препорука број 7 и 8);
6. Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да приходе од учешћа родитеља у економској цени боравка деце у ПУ и остале приходе уплаћују на одговарајуће уплатне рачуне (Препорука број 1);
7. Препоручујемо одговорним лицима општине ПУ „Цветић“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 1, 4, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се акт о образовању пописне комисије донесе у предвиђеном року; да комисија приликом пописа поступа у складу са донетим Упутством и Планом рада; да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства односно да се у пописним листама не уносе исти бројеви за различита основна средства; да се изврши физички попис на терену; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником; (Препорука број 12).

5) Мере предузете у поступку ревизије

1. Донет је Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада и других накнада трошкова за запослене број: 126/2018 и достављен је обрачун исплате превоза за месец мај.
2. Отклоњени су недостаци у налозима за коришћење службеног возила и у налозима за службено путовање лица.

6) Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Цветић“ Кнић је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о

отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	5
3.	Саставни делови финансијских извештаја	6
3.1.	Извештај о извршењу буџета	6
3.1.1.	Приходи	6
3.1.2.	Текући расходи	8
3.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	9
3.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	11
3.1.2.3.	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	11
3.1.2.4.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	12
3.1.2.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000..	12
3.1.2.6.	Стални трошкови, група – 421000.....	13
3.1.2.7.	Трошкови путовања, група - 422000.....	16
3.1.2.8.	Специјализоване услуге, група – 424000	17
3.1.2.9.	Материјал, група – 426000.....	19
3.1.2.10.	Остале дотације и трансфери, група- 465000	21
3.1.2.11.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000	22
3.1.2.12.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000	22
3.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	23
3.1.3.1.	Машине и опрема, група – 512000	23
3.2.	Биланс стања.....	24
3.2.1.	Попис имовине и обавеза.....	24
3.2.2.	Актива.....	25
3.2.3.	Пасива	26
3.2.3.1.	Обавезе.....	26
4.	Јавне набавке	28

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина општине Кнић је на седницама Већа удруженог рада, Већа месних заједница и Друштвено-политичког већа од 10. јула 1990. године, донела Одлуку о оснивању Дечје установе у Книћу, број 021-7/90-0. Назив установе био је Дечја установа „Кнић“ у Книћу, а делатност организовано васпитање и образовање, исхрана, нега и очување здравља, дневни одмор и рекреација деце у складу са развојним потребама деце и потребама породице.

Дечја установа је уписана у судски регистар код Окружног привредног суда у Крагујевцу, решењем број ФИ 1302/90, регистарски лист број 1-1584-00 Крагујевац, на основу чега је почела са радом 25. октобра 1990. године. На основу законске обавезе усаглашавања назива установе са Законом о основама система образовања и васпитања, Решењем број ФИ 33/13 од 11. 03. 2013. године, издатог од стране Привредног суда у Крагујевцу уписаног у регистарски уложак број 5-142-00, Дечја установа „Кнић“ мења назив у Предшколска установа „Цветић“.

Назив: Предшколска установа „Цветић“

Адреса: 34240 Кнић

Матични број Установе: 07410816

ПИБ: 101611422

Телефон/факс: 034/511-009; 510-978

Е-mail: vrtickn@mts.rs

Интернет страница: www.vrticknic.rs

Установом руководи директор у складу са Законом, који се бира на мандатни период од 4 године. Орган управљања је Управни одбор Предшколске установе „Цветић“. Управни одбор се састоји од 9 чланова именованих на мандатни период од четири године Решењем о именовању Скупштине општине Кнић, број 119-1192/2017-01 од 31.07.2017. године. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља који се састоји од представника родитеља и који има 15 чланова. Укупан број васпитних група у 2017. години је 15 и то: мешовита јаслена, млађа васпитна, средња васпитна и старија васпитна. Укупан број уписане деце је 218 детета.

Укупан број запослених у Предшколској установи „Цветић“ у Книћу на неодређено време износи 25. Установа послује преко свог текућег рачуна 840-414661-73 који се води код Управе за трезор.

Седиште Предшколске установе „Цветић“ налази се у Книћу, 34240 Кнић. Делатност ПУ „Цветић“ обавља се и у адаптираним просторима основних школа и то: О.Ш. „Вук Караџић“ – Бумбарево Брдо, О.Ш. „Свети Сава“ – Топоница и Баре и О.Ш. „Рада Шубакић“ – Гружа, Губеревац и Пајсијевић и један у простору Месне заједнице у Забојници.

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 испитали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: Приходи и примања, Расходи за запослене, Јавне набавке и Преузимање обавеза. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о основама система образовања и васпитања;

- Закон о јавним службама;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.
- Интерна акта субјекта ревизије

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

3.1.1. Приходи

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донациј а и помоћи	из осталих извора
				Републи- ке	Аутономне покрајине	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи		32.376	4.523		27.728			125
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери		4.523	4.523					
740000	Други приходи		96						96
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода		29						29
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		27.728			27.728			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине								
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.								
910000	Примања од домаћих задуживања								
	Укупни приходи и примања		32.376	4.523		27.728			125

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Цветић“ Кнић приказано је остварење прихода у износу од 32.376 хиљада динара, са следећом структуром: 733152 – Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина 4.523 хиљаде динара, 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких лица 93 хиљаде динара, 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина три хиљаде динара, 772111 – Меморандумске ставке за за рефундацију расхода буџета РС из претходне године 29 хиљада динара и 781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу 27.728 хиљада динара.

733152 – Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина. На овом субаналитичком конту приказано је остварење прихода у износу од 4.523 хиљаде динара. Ови приходи се односе на рефундацију од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, за реализацију припремног предшколског програма, у складу са чланом 13. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама.

744151 - Текући добровољни трансфери од физичких лица. По овом основу Предшколска установа „Цветић“ Кнић исказала је укупно остварене приходе на конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у износу од 93 хиљаде динара и то са следећом структуром: (1) рефундација потрошње службеног телефона преко лимита у износу од три хиљаде динара, (2) приход од издавања народне ношње у износу од 23 хиљаде динара, (3) уплата родитеља за боравак деце у износу од 23 хиљаде динара, (4) проценат прихода од програма енглеског језика у износу од 16 хиљада динара, (5) приход од продатих лименки за рециклажу у износу од три хиљаде динара и (6) за спровођење манифестације „Дочек Деда Мраза“ у износу од 25 хиљада динара.

Надлежни орган општине Кнић за 2017. годину није донео акт о одређивању економске цене Програма васпитања и образовања по детету већ је за боравак деце у Предшколској установи у 2017. години примењивано Решење Скупштине општине број 60-744/14-01 од 10.09.2014. године.

Средства у износу од 25 хиљада динара за реализацију манифестације „Дочек Деда Мраза“ Предшколској установи је пренео индиректни корисник буџета општине Кнић, односно Центар за културу, туризам и спорт – Кнић.

Предшколска установа „Цветић“ је у току 2017. године средства по основу уплата родитеља за услуге боравак деце у установи уплаћивала на сопствени рачун. Укупно наплаћен износ по основу уплата родитеља износи 23 хиљаде динара. Од 16.01.2017. године уплате по овом основу врше се на прописани уплатни рачун буџета општине Кнић.

745151 - Остали приходи у корист нивоа општина. По овом основу Предшколска установа „Цветић“ Кнић исказала је укупно остварене приходе у износу од три хиљаде динара и то за рефундација потрошње службеног телефона преко лимита.

772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета РС из претходне године. Евидентирана су средства у износу од 29 хиљада динара која представљају повраћај исплаћених средстава са редовног рачуна Установе за боловање преко 30 дана једне запослене у току 2016. године. Средства су по рефундацији од РФЗО остала на наменском подрачуну за боловање преко 30 дана, а пренета су на редован рачун Установе тек 20.12.2017. године.

781111 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу. ПУ „Цветић“ је у току 2017. године средства која су јој преношена из буџета општине евидентирала на конту 781111 – трансфери између буџетских корисника на истом нивоу и по том основу исказан је приход у износу од 27.728 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђене су следеће неправилности:

- Надлежни орган општине Кнић није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Цветић“ за календарску 2017. годину, а наплаћивана је цена која је утврђена за 2014. годину, што је супротно члану 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- Уплате средства по основу учешћа родитеља у Предшколској установи за услуге боравак деце у установи у износу од 23 хиљаде динара вршене су на рачун установе, уместо на рачун буџета општине Кнић, што је супротно члану 2. став 1. тачка 14а Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа је трошкове мобилног телефона које су запослени извршили преко лимита у износу од три хиљаде динара који су обустављени од зарада запослених евидентирао као свој приход на конту 744151, уместо да приликом рефундације трошкова изврши корекцију субаналитичког конта 421414 – Услуге мобилног телефона, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Евидентирање прихода у износу 49 хиљада динара од издавања ношње, боравка деце у установи и од продаје лименки извршено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су приходи по разним основама евидентирани на субаналитичком конту 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, уместо да износ од 23 хиљаде динара књиже на конту 742156 и да износ од 26 хиљада динара књиже на конту 742151;
- Евидентиран је приход у износу од 25 хиљада динара који је остварен од другог ИКБС (Центра за културу, туризам и спорт – Кнић) на конту 744251 уместо на 781111 и на тај начин више исказан приход у Консолидованом завршном рачуну општине Кнић за 2017. годину, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему, члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Предшколска установа је трошкове мобилног телефона које су запослени извршили преко лимита у износу од три хиљаде динара који су обустављени од зарада запослених евидентирала као 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо да приликом рефундације трошкова изврши корекцију субаналитичког конта 421414 – Услуге мобилног телефона, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа као крајњи корисник буџетских средстава, који је примио средства из буџета путем трансфера у износу од 27.728 хиљада динара, евидентирала је иста на конту 781111 - трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода и расхода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања финансијских извештаја који неће приказивати реално финансијско пословање корисника.

Уколико се настави са уплатом средстава по основу учешћа родитеља у економској цени боравка детета у установи, јавља се ризик од евидентирања прихода супротно законским и подзаконским прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају приходе и расходе на одговарајућим економским класификацијама.

Препоручујемо да се уплата учешћа родитеља у економској цени врши на уплатне рачуне јавних прихода.

3.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе; административне трансфере из буџета директних буџетских корисника (у

даљем тексту: ДКБС) према индиректним буџетским корисницима (у даљем тексту: ИКБС) или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У току 2016. године извршени су расходи у износу 31.597 хиљада динара.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела број 2: Плате, додаци и накнаде запослених

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 „Цветић“ Кнић	18.894	18.894	17.252	17.252	91	100
Укупно општина- група 411000		64.349	64.349	57.127	57.127	89	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 17.252 хиљада динара (од чега је 13.790 хиљада из буџета општине) док су укупно планирани расходи 18.894 хиљада динара. Обрачун и исплата зарада именованог лица и запослених се врши на основу Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Цветић“ у Книћу број 346/2015 од 17.08.2015. године. Предшколска установа је извршила расходе у износу од десет хиљада динара на име додатка за рад ноћу за једног запосленог, затим износ од 442 хиљаде динара на име минулог рада у висини од 0,4% основице за сваку пуну годину рада код послодавца, 47 хиљада на име накнаде зараде због привремене спречености за рад због болести и износ од 1.764 хиљаде динара на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Предшколска установа „Цветић“ Кнић је са запосленим који је по занимању Електротехничар за ТВ технику са IV степеном стручне спреме, склопила уговор о раду на радном месту Економ и при том му је додељен коефицијент 9,06 за обрачун и исплату плата који је Уредбом предвиђен за Службеника за безбедност и здравље на раду, радника на пословима техничког, транспортног и инвестиционог одржавања, куvara, пекара, набављача и магационера са IV степеном стручне спреме, док је по Уредби за радно место Кувар, економ, набављач са III степеном стручне спреме, КВ радник, одређен коефицијент 8,72.

У току 2017. године Предшколска установа „Цветић“ Кнић је запослила четири нова лица по уговору о раду број 154/2017 од 23.02.2017. године, број 211/2017, 212/2017 и 213/2017 сви од 03.03.2017. године на радном месту Васпитача (три лица) и медицинске сестре-васпитача (једно лице). Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава Закључком 51 број 112-11155/2016 од 24.11.2016. године дала сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за четири лица Предшколској установи „Цветић“ из Кнића. На дан 31.12.2017. године Предшколска установа „Цветић“ има седам запослених за одређено време, од чега су четири запослена на одређено време до повратка привремено одсутних запослених.

Конто 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима. За остале додатке и накнаде запосленима исплаћен је износ од три хиљаде динара. Према писаној информацији субјекта ревизије, да би се користила пуна пореска олакшица приликом коначне исплате, пошто је запосленој која је била на боловању исплаћена аконтација зараде у целости, извршена је позитивна корекција запосленој за месец јун у износу од 2.600 динара и евидентирана је на конту 411119. Негативна корекција на зараду у наредном месецу није извршена и запосленој није исплаћена умањена зарада за јул за износ повећања за месец јун.

Конто 411151- Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор. На овом конту је исказано извршење у износу од 19 хиљада динара за неискоришћен годишњи одмор запослене која је била у радном односу од 01.02.2017. године до 14.07.2017. године. Запосленој је решењем број 727-1/2017 од 14.07.2017. године утврђено право на сразмерни

део годишњег одмора за 2017. годину у трајању од 11 дана. Увидом у евиденцију присуства на раду утврђено је да запослена није искористила дане годишњег одмора за време док је била у радном односу. Обрачун накнаде штете за неискоришћене дане годишњег одмора које је запослена остварила радећи у Предшколској установи „Цветић“ извршен је без обрачунатог просека зараде, већ на основу бруто цене рада коју би запослена остварила да је радила за наведени број дана.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Цветић“ је током целе 2017. године приликом обрачуна и исплате плате за запослено лице на радном месту економа користила неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су преузете обавезе и извршене исплате зарада у износу вишем за 12 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у Предшколској установи „Цветић“ у Книћу, члану 2. тачка 6б) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Цветић“ је због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и погрешног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор истој запосленој на радном месту административно-финансијског радника преузела обавезу и извршила исплату у износу вишем за четири хиљаде динара, супротно члану 6. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члану 76. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Накнаде зараде запосленима по основу коришћења годишњег одмора, обрачунаване су и исплаћиване супротно члану 38. и 39. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 26. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, односно запосленима је исплаћена плата за дане одсуства са посла као да су радили, уместо у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је евидентирана грешком више обрачуната и исплаћена зарада у износу од три хиљаде динара на погрешном субаналитичком конту 411119;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ Кнић да обрачун и исплату зарада врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор врше у складу са законом и да обрачун и исплату накнаде зараде за коришћен годишњи одмор врше у складу са законским прописима.

Ризик

Уколико се настави са применом погрешних коефицијената, необрачунавањем накнада зараде на одговарајући начин и заснивања радног односа супротно Закону, подзаконским и интерним актима, постоји ризик од исплате зарада у вишем износу од износа према законским прописима и јавља се ризик од одлива средстава супротно законским прописима. Уколико се настави са исплатом накнаде штете за годишњи одмор супротно Законским одредбама јавља се ризик од исплате вишег износа од износа предвиђеног Законом.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да за обрачун и исплату плата примењују одговарајуће коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама; да врше одговарајуће обрачуне накнада у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором;

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 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 „Цветић“ Кнић	3.296	3.296	3.089	3.089	94	100
Укупно општина- група 412000		11.502	11.502	10.236	10.236	89	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.089 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- приликом обрачуна и исплате плате запослених лица неправилно су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за две хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа „Цветић“ је због погрешног обрачуна зараде за јун за једног запосленог и погрешног обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца у вишем износу за хиљаду динара, супротно члану 6. Закона о систему плата запослених у јавном сектору, члану 76. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да исплаћују зараде у складу са важећим законским одредбама, подзаконским и интерним актима.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име социјалних доприноса на терет послодавца због погрешно утврђених коефицијената, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама како би се вршио исправан обрачун социјалних доприноса на терет послодавца.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 4: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“ Кнић	300	300	0	0	0	0
Укупно општина– Група 414000		2.471	2.471	1.388	1.388	56	100

Предшколска установа „Цветић“ је извршила исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за запослене у износу од 1.656 хиљада динара и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Цветић“ није исплаћивала накнаду зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета запосленима на одсуству, истовремено са исплатом

зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, што је супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом;

Ризик

Неисплаћивањем накнаде зараде за време породилског одсуства, истовремено са исплатом зараде запосленима, већ по рефундирању накнаде од стране Републичког фонда за здравствено осигурање постоји ризик да се и даље не поступа у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да исплату накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета врше истовремено са зарадом.

3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 5: Накнаде трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“ Кнић	1.300	1.315	1.306	1.306	99	100
Укупно општина– Група 415000		6.280	6.325	5.530	5.530	87	100

Евидентиран је расход у износу од 1.306 хиљада динара по основу накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада..

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је извршена исплата накнаде за превоз у висини 10% цене горива БМБ-95 по пређеном километру, уместо у висини износа превозне карте у јавном-градском, приградском, односно међуградском саобраћају и то у износу већем за 58 хиљада динара, супротно члану 118. Закона о раду и члана 40. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату накнаде за превоз за долазак и одлазак са рада врше у складу са важећим законским одредбама и да интерна акта ускладе са важећим законским одредбама.

Ризик

Уколико се и даље буду вршили исплату накнаде за долазак на посао и одлазак са посла у вредности од 10% цене горива по пређеном километру и на основу вредности цене дневне превозне карте, постоји ризик да се обрачун и исплата ове накнаде врши у већем износу.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ Кнић да исплату трошкова доласка на посао и одласка са посла врше у складу са законским прописима и подзаконским актима.

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

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

Табела број 6: 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 „Цветић“ Кнић	330	330	297	297	90	100
Укупно општина– Група 416000		605	605	555	601	99	108

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава извршени су расходи у износу 297 хиљада динара за исплату јубиларних награда за једну запослену са навршених 20 и две запослене са 30 година рада.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела број 7: Стални трошкови

ред бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у 000 динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6		
	ПУ „Цветић“ Кнић	3.125	3.125	2.538	2.532	81	100
Укупно општина– Група 421000		21.703	21.703	17.818	17.936	83	101

Приказано је извршење у износу 2.538 хиљада динара.

(1) 421200 Енергетске услуге. Приказано је извршење у износу 2.087 хиљада динара и то:

(1) 421211 услуге за електричну енергију у износу 456 хиљада динара; (2) 421222 угаљ у износу 30 хиљада динара и (3) 421224 лож уље у износу 1.601 хиљада динара

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 456 хиљада динара и то по основу потрошње електричне енергије: (1) за зграду вртића у износу 247 хиљада динара; (2) у згради основне школе „Рада Шубакић“, Груза за део који користи ПУ „Цветић“ у износу 162 хиљаде динара и (3) у Дому културе у Книћу за део који користи ПУ „Цветић“ у износу 47 хиљада динара.

(1) ПУ „Цветић“ нема закључен уговор са ЈП ЕПС, Београд за набавку услуге електричне енергије за просторије предшколске услуге.

(2) Општина Кнић нема интерни акт којим се уређује начин, услови и поступак располагања и управљања стварима у јавној својини. Општинско веће општине Кнић донело је Одлуку број 361-1723/16-01 дана 10.12.2016. године којом се даје на привремено коришћење ПУ „Цветић“ из Кнића део просторија ОШ „Рада Шубакић“ у Грузи укупне површине 230 м², док је Уговором о пословној сарадњи број 591/17 између Основне школе „Рада Шубакић“ из Грузе и ПУ „Цветић“ из Кнића од 01.06.2017. године предвиђено да ПУ сноси део трошкова за утрошену електричну енергију, дрва и угаљ, воду и изношење смећа и то у износу 14,74%, што је сразмерно површини коју користи ПУ „Цветић“ у односу на укупну површину школе. Такође, дана 01.06.2017. године закључен је и Споразум о регулисању међусобних права и обавеза по основу утрошене електричне енергије број 592/17 између ОШ „Рада Шубакић“ из Грузе и ПУ „Цветић“ из Кнића којим су се уговорне стране споразумеле да трошкове за утрошену електричну енергију за период 15.12.2016. – 31.05.2017. године на бројилу ЕД 13507686 ПУ „Цветић“ сноси у износу 14,74% односно 16 хиљада динара, а на бројилу ЕД 13507384 у износу 50% односно 128 хиљада динара. ПУ „Цветић“ је на основу рачуна ОШ „Рада Шубакић“ број 5-2017 у износу 128 хиљада динара, број 7-2017 у износу 16 хиљада динара и 8-2017 у износу две хиљаде динара (за мај) извршила плаћање ОШ „Рада Шубакић“ за утрошену електричну енергију.

ПУ „Цветић“, Кнић и Центар за туризам, културу и спорт закључили су Уговор о пословној сарадњи број 330 дана 03.04.2017. године којим Центар даје на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор играонице, део ходника и санитарне просторије укупне површине 80 м² у приземљу Дома културе у Книћу за реализацију припремно предшколског програма у периоду од 01.01.2017. до 30.06.2017. године. Чланом 4. предвиђено је да ПУ измири целокупан износ рачуна за утрошену електричну енергију, воду и комуналне трошкове за месец фебруар 2017. године, као и половину износа рачуна за март 2017. године по достављању фактуре од стране Центра. Центар је испоставио фактуру број 01/17 у износу

37 хиљада динара и број 02/17 у износу девет хиљада динара за утрошену електричну енергију према фактурама ЈП ЕПС, Београд, док је ПУ „Цветић“ плаћање извршила директно ЈП ЕПС.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ „Цветић“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу 247 хиљада динара за услуге електричне енергије за објекат вртића без уговора или другог писаног акта и без обезбеђивања конкуренције и доказа да цена испоручених услуга није већа од тржишно упоредиве цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинско веће општине Кнић је Одлуком број 361-1723/16-01 дало на привремено коришћење ПУ „Цветић“ из Кнића део просторија ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи, иако општине Кнић нема интерни акт којим се уређује начин, услови и поступак располагања и управљања стварима у јавној својини, што је супротно члану 26., 27., 28 и 36. Закона о јавној својини и члану 20. став 1. тачка 10. Закона о локалној самоуправи;
- Споразум о регулисању међусобних права и обавеза по основу утрошене електричне енергије број 592/17 између ОШ „Рада Шубакић“ из Груже и ПУ „Цветић“ из Кнића закључен је ретроактивно тј. 01.06.2017. године за период 15.12.2016 -31.05.2017. године.
- ПУ „Цветић“ Кнић је извршила плаћање електричне енергије ОШ „Рада Шубакић“, Гружа по бројилу ЕД 13507384 у износу 128 хиљада динара (50%) што је супротно члану 3. Уговора о пословној сарадњи којим је дефинисано плаћање трошкова у износу 14,74% према површини коју ПУ „Цветић“ користи (38 хиљада динара) односно више је исплаћено 90 хиљада динара, без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор о пословној сарадњи број 330 од 03.04.2017. године, предвиђа надокнаду трошкова за електричну енергију и комуналне трошкове за месец фебруар 2017. године и половину трошкова за март 2017. године, односно закључен је Уговор са ретроактивним важењем и извршени су расходи за електричну енергију за фебруар и половину марта у износу 47 хиљада динара без закљученог уговора што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- Уговор о пословној сарадњи број 330 од 03.04.2017. године којим Центар даје на привремено коришћење ПУ „Цветић“ простор играонице, део ходника и санитарне просторије у приземљу Дома културе, закључен је супротно члану 34. Закона о јавној својини, јер Центар није могао да на привремено коришћење да простор који је добио на коришћење од Општинског већа општине Кнић;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу закљученог уговора; уговоре и друга правна акта не закључују са ретроактивним важењем, плаћања врше по рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима и не закључују уговоре који су супротни Закону о јавној својини;

(2) 421400 Услуге комуникација. Приказано је извршење у износу 136 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији извршени су расходи у укупном износу 68 хиљада динара. Управни одбор ПУ „Цветић“ дана 30.12.2013. године донео је Правилник број 346/2013 о коришћењу службених мобилних телефона у ПУ „Цветић“ у Книћу. Приликом задуживања мобилног телефона и броја запослени су потписивали реверсе без марке и типа задуженог апарата, и мобилни телефони (апарати) се не воде у пословним књигама. Основни Уговор број 303/15891 закључен је са Теленор д.о.о., са почетком примене од 30.01.2009. године, док је дана 11.12.2015. године ПУ „Цветић“ закључила Анекс број 804/661481 са Теленор д.о.о. Београд којим се утврђују

посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга у трајању 24 месеца. Плаћање је вршено на основу рачуна, док је евидентирање на картици добављача у току године и обавезе по рачуну и измирења обавезе (плаћања) вршено истог дана када је плаћање рачуна. Вршена је редовна обустава прекорачења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Анекс број 804/661481 закључен између ПУ „Цветић“, Кнић и Теленор д.о.о. Београд од 11.12.2015. године, закључен је за период од 24 месеца (Анекс је закључен без сагласности Одељења за буџет што је супротно члану 54. став 1. и 6. Закона о буџетском систему), с тим да у Анексу није садржана и одредба да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. 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;
- ПУ „Цветић“ обавезе по рачунима за услуге мобилних телефона књижи приликом плаћања, а не истог дана, а најкасније наредног дана од добијања рачуноводствене исправе (пример рачун број 201708/5.41971 примљен дана 15.09., а прокњижен дана 26.09. када је и плаћен) што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Телефонски апарати (мобилни телефони) који су добијени кроз закључене уговоре и додељени запосленима се не воде у пословним књигама и помоћним евиденцијама ПУ „Цветић“ у Книћу, нити се исти пописују, иако су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе (реверси не садрже марку и тип задуженог апарата), што је супротно члану 10. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да вишегодишње уговоре закључују уз сагласност Одељења за буџет; књижење рачуна врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и воде помоћну евиденцију телефонских апарата .

Ризик

Уколико се и даље услуге буду наручивале без закљученог уговора, или уколико се приликом закључивање уговора чији обавезе доспевају у две буџетске године не садрже одредбу да ће се расходи у наредној години извршавати до износа средстава одобрених за те намене Одлуком о буџету постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза по рачунима изнад одобрених апропријација.

Уколико се закључују уговори са ретроактивним важењем, јавља се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода који у тренутку преузимања и извршавања нису регулисани уговором или другим актом.

Извршавањем расхода који су у супротности са законским прописима повећава се ризик преузимања обавеза и извршавања расхода без правног основа и без вршења контроле трошења средстава.

Уколико се настави са издавањем простора супротно Закону о јавној својини јавља се ризик од коришћења јавне својине супротно прописима.

Уколико се не води помоћна књига телефонских апарата исти су изложени злоупотреби.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да (1) обавезе преузимају на основу писаног уговора, и да се обавезе које доспевају у две буџетске године преузимају у складу са законским прописима; (2) да се установи помоћна књига телефонских апарата; (3) да се преузимају и извршавају смо обавезе чији је правни основ у складу са законским прописима; (4) не закључују уговоре са ретроактивним важењем; (5) не закључују уговоре који су супротни Закону о јавној својини.

3.1.2.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела број 8: 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
	ПУ “Цветић” Кнић	800	785	270	270	34	100
Укупно општина– Група 422000		3.015	2.970	960	656	22	68

Приказано је извршење у износу 270 хиљада динара и то: (1) 422100 у износу 99 хиљаде динара и (2) 422400 у износу 170 хиљада динара.

Трошкови дневница на службеном путовању-422111. У току 2017. године службена путовања обављена су доставним возилима марке Лада (коришћено до 04.05.2017. године) и Шкода Фабиа (коришћено од 04.05.2017. године), као и службеним возилом марке Dacia Sandero. Предшколска установа није издала налог за службено путовање обављено дана 17.02.2017. године возилом марке Лада, и налоге за службена путовања обављена дана 21.04.2017. године, 23.05.2017. године, 11.09.2017. године и 23.10.2017. године возилом марке Dacia Sandero, нити су исплаћиване дневнице за службена путовања у земљи обављена у 2017. години.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Утврђено је да су реализована службена путовања у току 2017. године најмање 5 пута ван територије општине Кнић без налога за службено путовање за лице које је обавило службени пут, што је супротно члану 5. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа није исплаћивала дневнице за службена путовања у земљи, што је супротно Посебном колективном уговору за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе;
- Налози за службена путовања издавани су на дан обављања службеног путовања и не садрже, датум подношења налога, потпис подносиоца налога, ликвидатора и руководиоца рачуноводства, податке о томе ко носи трошкове службеног путовања, док део налога не садржи извештај о обављеном службеном путовању, врсту превозног средства којим се путује, врсту смештаја односно напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, а извршено је плаћање у износу 99 хиљада динара што је све супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се издају налози и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе;

Ризик

Уколико се настави са обављањем службених путовања без налога за службени пут за лице које обавља путовање, постоји ризик да ће се путовање обавити у приватне сврхе и то употребом службеном возила.

Уколико се настави са исплатом трошкова путовања а да налози за службена путовања не садрже све потребне елементе, јавља се ризик од исплате трошкова у већем износу.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да издају налоге и исплаћују дневнице за сва службена путовања у земљи и иностранству; (2) да налози за службена путовања у земљи и иностранству садрже све потребне елементе.

3.1.2.8. Специјализоване услуге, група – 424000

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

Табела број 9: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“ Кнић	880	880	797	797	91	100
Укупно општина– Група 424000		54.375	55.261	40.775	19.268	35	47

Приказано је извршење у износу 797 хиљада динара.

Услуге образовања – 424211. У 2017. години приказано је извршење у износу 500 хиљада динара и то за ангажовање логопеда. Општина Кнић је закључила Уговор број 9-204/2017-01 од 02.02.2017. године са ПУ „Цветић“ Кнић. Овим уговором додатна подршка обухвата између осталог и право на бесплатно коришћење услуга логопеда, психолога и соматопеда. Предшколска установа „Цветић“ Кнић је доставила предлог Пројекта „Логопед у нашем Вртићу“, којим је између осталог предвиђено ангажовање логопеда у трајању од 10 месеци (у току трајања школске године), а услуга је предвиђена за децу која су уписана у предшколску установу, као и за децу до шест година која нису укључена у ПУ „Цветић“, по извештају изабраног лекара - педијатра. ПУ „Цветић“, Кнић је дана 03.02.2017. године закључила Уговор о пословној сарадњи број 62/2017 са ПР Студио за образовање – Центар за едукацију Новаковић, Крагујевац за рад са децом предшколског узраста од стране логопеда, психолога и соматопеда. Уговор је закључен у износу 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 50 хиљада динара месечно за период од 03.02.2017. године до 31.12.2017. године. Чланом 5. предвиђена је обавеза Извршиоца да описане послове у члану 1. овог Уговора извршава у договореном времену са Наручиоцем два пута недељно у трајању од 8 часова по доласку у просторијама Наручиоца, ван времена одређеног за припремно предшколски програм. Плаћање је вршено по основу месечних рачуна за логопедске услуге у пашалним износима без извештаја о извршеним услугама и без доказа да су услуге извршене два пута недељно у трајању од 8 часова. Према писаној информацији у ПУ „Цветић“ у току школске 2016/2017 године било је 16 група, док је у току школске 2017/2018 године (од 01.09.2017. године) било 14 васпитних група.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Преузете су обавезе и извршени су расходи у износу од 500 хиљада динара за третмане логопеда по закљученом уговору, а да Интерресорна комисија није давала мишљење о процени потреба додатне подршке, што је супротно члану 4. Правилника о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику, члану 10.6 Закона о основама система образовања и 189. Закона о основама система образовања;
- ПУ „Цветић“ је преузела обавезе и извршила расходе ПР Студио за образовање – Центар за едукацију Новаковић, Крагујевац у износу 500 хиљада динара без ПДВ-а за услуге рада са децом од стране логопеда без спроведеног поступка јавне набавке и обезбеђивања конкуренције и без доказа да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Закључен је уговор са ПР Студиом за образовање – Центар за едукацију Новаковић, Крагујевац којим је дефинисана месечна услуга за рад са децом предшколског узраста од стране логопеда и извршено је плаћање по месечним рачунима у укупном износу 500

хиљада динара, без навођења које су услуге извршене без количина и јединичних цена, без месечних извештаја и доказа да су услуге извршаване два пута недељно у трајању од 8 часова што је супротно члану 1. и 5. Уговора о пословној сарадњи, 39. став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 57. и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да плаћања врше по уговорима и рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга а плаћања врше по основу стварно извршених услуга уз извештаје о извршеним услугама, а не у паушалним износима као и да контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације;

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331. У 2017. години приказано је извршење у износу 223 хиљада динара. ПУ „Цветић“ Кнић закључила је Уговор број 146/16 (код ПУ заведен под бројем 773/2016) дана 30.12.2016. године са Институтом за јавно здравље, Крагујевац за услуге испитивања безбедности хране, утврђивање енергетске вредности obroка, оцену хигијенског стања објекта, здравствене прегледе запослених и контролу хигијенско - санитарних услова. Уговором је одређена динамика услуга, док су цене по важећем ценовнику Извршиоца. Уговор је закључен за период 01.01.2017 – 31.12.2017. године и исти је без уговорене вредности. Плаћање је вршено по основу рачуна уз које су достављени извештаји о извршеним услугама. Здравствени прегледи су обављени два пута годишње за запослене на пословима исхране и неге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Цветић“ закључила уговор број 146/16 дана 30.12.2016. године са Институтом за јавно здравље Крагујевац за услуге испитивања безбедности хране, утврђивање енергетске вредности obroка, оцену хигијенског стања објекта, здравствене прегледе запослених и контролу хигијенско-санитарних услова без уговорене вредности што је супротно члану 462.–466. Закона о облигационим односима и члану 54 и 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Цветић“ да уговоре закључују са уговореном вредношћу.

Остале специјализоване услуге - 424911. Приказано је извршење у износу 75 хиљада динара, од чега за услуге безбедности и здравља на раду износ од 72 хиљада динара.

ПУ „Цветић“, Кнић закључила је Уговор о обављању послова лица за безбедност и здравље на раду број 799/2016 дана 31.12.2016. године са „Protect Center“ д.о.о., Ужице. Чланом 2. Уговора прецизиране су услуге које „Protect Center“ д.о.о., Ужице пружа али без јединичних цена и количина по свакој услузи, док је Чланом 8. Уговора одређена цена за пружање услуга у износу пет хиљада динара месечно без ПДВ-а, са роком плаћања од 45 дана. Уговор је закључен за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године. Плаћање је вршено на основу месечних рачуна без спецификације извршених услуга са количинама и јединичним ценама, али уз достављене извештаје о извршеним услугама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Закључен је уговор са „Protect Center“ д.о.о., Ужице којим је дефинисана месечна услуга безбедности и здравља на раду са спецификацијом услуга али без количина услуга и јединичних цена по свакој услузи и извршено је плаћање у укупном износу 72 хиљада динара по рачунима без навођења у којим количинама су услуге извршене и без појединачних цена, што је супротно члану 39. став 3. и члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 57. и 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима ПУ“Цветић“ да уговоре закључују уз прецизирање количина и јединичних цена понуђених услуга и плаћање врше по основу стварно извршених услуга по рачунима са количинима и јединичним ценама, а не у паушалним износима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза супротно законским прописима постоји ризик од незаконитог одлива средстава.

Уколико се обавезе преузимају супротно одредбама Закона о јавним набавкама постоји ризик да се не добије адекватан однос цена квалитет извршених услуга.

Уколико се настави са поступање супротно одредбама уговора или се уговори закључују у паушалним износима без количина и јединичних цена постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се настави са плаћањем без комплетне валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се са буџета изврши плаћање а да услуге/радови нису извршене/изведени.

Уколико се уговори закључују без уговорене вредности или се обавезе преузимају без уговора постоји ризик да се преузму обавезе изнад одобрених апропријација.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: да плаћања врше по уговорима и рачунима код којих је правни основ у складу са важећим законским прописима; да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама; да се обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта са свим потребним елементима; да контролним поступцима онемогуће извршавање расхода без комплетне документације.

3.1.2.9. Материјал, група – 426000

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

Табела број 10: 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 “Цветић” Кнић	1.990	1.990	2.115	2.115	106	100
Укупно општина– Група 426000		10.620	10.650	7.964	7.964	75	100

Приказано је извршење у износу од 2.115 хиљада динара, и то: (1) 426100 у износу 69 хиљада динара; (2) 426400 у износу 156 хиљада динара; (3) 426600 у износу 392 хиљаде динара; (4) 426800 у износу 1.487 хиљада динара и (5) 426900 у износу 11 хиљада динара.

Бензин- 426411. Предшколска установа послала је Позив за подношење понуда за набавку горива П број: 2/2017 од 02.02.2017. године на адресе три понуђача, од којих је само „НГ Петрол Жуње“ д.о.о. Кнић доставио понуду број: 1/17-В од 03.02.2017. године. Са наведеним понуђачем закључен је Уговор о набавци горива за службене аутомобиле за потребе Предшколске установе број: 76/207 од 07.02.2017. године, чија укупна уговорена вредност износи 264 хиљаде динара са ПДВ-ом. Чланом 3. Уговора предвиђено је да цене морају бити фиксне за целу уговорену количину у оквиру рока важења понуде од 30 дана, као и да ће испоручена добра бити фактурисана по цени усклађеној са ценовником на дан испоруке.

Материјали за образовање- 426611. Предшколска установа послала је Позив за подношење понуда П број: 14/2017 од 04.10.2017. године за набавку играчака за потребе наручиоца, на адресе три понуђача. Након спроведеног поступка као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Pertini toys“ д.о.о. Београд број: 220/1 од 04.10.2017. године, са којим је закључен

Уговор о продаји робе- играчака број: 971/2017 од 10.10.2017. године, на износ од 350 хиљада динара са ПДВ-ом.

Храна- 426821. Предшколска установа покренула је поступак јавне набавке намирница за припремање оброка за децу на основу Одлуке број: 276/2017 од 15.03.2017. године, који је обликован у пет партија. Након спроведеног поступка уговори су закључени са добављачима за две партије (месо и месне прерађевине и остале намирнице), док за три партије нису достављене понуде, услед чега је донета Одлука о обустави поступка број: 367/2017 од 06.04.2017. године. Наручилац је поново спровео поступак јавне набавке за партије за које нису достављене понуде Одлуком број: 427/2017 од 19.04.2017. године, након чега су закључени уговори са добављачима за преостале три партије.

Табела број 11: Преглед намирница, уговорених вредности и добављача са којима су закључени Уговори о јавној набавци хране у 000 динара

Врста намирница	Добављач	Уговор о јавној набавци	Уговорена вредност
месо и месне прерађевине	д.о.о. „Суворбор КООП НН“ Чачак	Уговор број: 426/2017 од 19.04.2017. године	456 хиљада динара са ПДВ-ом
остале намирнице	„Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац	Уговор број: 425/2017 од 19.04.2017. године	330 хиљада динара са ПДВ-ом
млеко и млечни производи	„Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац	Уговор број: 504/2017 од 11.05.2017. године	151 хиљада динара са ПДВ-ом
воће и поврће	„Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац	Уговор број: 505/2017 од 11.05.2017. године	333 хиљада динара са ПДВ-ом
хлеб	„Дон Дон“ д.о.о. Београд	Уговор број: 506/2017 од 11.05.2017. године	121 хиљада динара са ПДВ-ом

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила и којим би се утрошак горива оправдао;
- У налозима за коришћење службеног аутомобила није наведен редни број евиденције и део налога не садржи опис службене радње која се врши, потписе корисника, време поласка односно повратка, назив и регистарски број возила, што је супротно члану 2 Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Набавка горива плаћена је по рачунима-отпремницама добављача, на којима су фактурисани цене деривата у већем износу од уговореног, и то: (1) испостављен је рачун-отпремница број: 466-010/2017 од 07.02.2017. године на износ од 75,40 динара по литру са ПДВ-ом за ТНГ (уговорена вредност 71,90 динара), (2) испостављен је рачун-отпремница број: 467-010/2017 од 08.02.2017. године на износ од 144,20 динара по литру са ПДВ-ом за Евро премиум БМБ (уговорена вредност 136,90 динара), а да притом није достављено обавештење о промени цене што је супротно члану 3. Уговор о набавци горива за службене аутомобиле број: 76/207 од 07.02.2017. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Добављач коме је додељен Уговор о продаји робе-играчака није испоручио предметна добра у року од једног дана од дана потписивања уговора, већ 18.10.2017. године, што је супротно члану 5. Уговора о продаји робе-играчака број: 971/2017 од 10.10.2017. године;
- Директор Предшколске установе закључио је пет Уговора о набавци намирница за припремање оброка за децу чија укупна уговорена вредност износи 1.391 хиљада динара са ПДВ-ом и који се односе на две буџетске године, а да при том уговори не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години,

што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- Извршен је расход у износу од 22 хиљаде динара по рачунима „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац за набавку намирница за припремање хране, без потписа одговорног лица да је роба преузета, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да донесу норматив о потрошњи горива; да се путни налози воде уредно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; да уговори који се реализују у две буџетске године 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;

Ризик

Уколико се настави са точењем горива без утврђеног норматива о потрошњи горива, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе, јавља се ризик од нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без закљученог уговора, јавља се ризик од извршавања расхода за услуге које нису извршене односно од настанка расхода у високим износима због необезбеђивања конкуренције.

Уколико уговори који се реализују у две буџетске године 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, постоји ризик да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да се приликом сваког коришћења службеног возила уредно води налог за употребу истог у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима; (2) да се расходи извршавају у складу са валидном рачуноводственом документацијом и уз закључивање уговора или другог правног акта који садржи битне елементе уговора; (3) да донесу норматив о потрошњи горива; (4) да уговори који се реализују у две буџетске године 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.

3.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група- 465000

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

Табела број 12: Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“ Кнић	3.266	3.266	2.869	2.869	88	100
	Укупно општина – Група 465000	13.617	13.617	11.749	8.947	66	76

На овој групи конта планиран је расход у износу од 3.266 хиљада динара и приказано извршење у износу од 2.869 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.2.11. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група- 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 13: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

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 „Цветић“ Кнић	1.000	1.000	0	0	0	0
Укупно општина – Група 472000		12.618	16.021	10.326	20.808	130	202

Конто 494723 – Накнаде из буџета за децу и породицу. Општинска управа општине Кнић је у периоду од 16.10.2017. до 31.12.2017. године по основу учествовања у економској цени боравка деце са сметњама у развоју, деце без родитељског старања, трећег и сваког наредног детета у породици, детета ратног војног инвалида и по основу регресирања трошкова боравка деце у установи извршила пренос у износу од 550 хиљада динара Предшколској установи „Цветић“ Кнић са конта 494723, а ПУ „Цветић“ Кнић је средства извршила и евидентирала на контима категорије 426000 – Материјал. На основу Одлуке о друштвеној бризи о деци, Општинско веће општине Кнић је донело Правилник о ближе уређивању права утврђених одлуком о друштвеној бризи о деци којим су ближе уређена права на бесплатно коришћење програма у ПУ „Цветић“, право на регресирање трошкова боравка деце и обезбеђивање превоза деце која похађају припремни предшколски програм и ученика основних школа. Члановима 9. 11. и 12. Правилника дефинисано је право на регрес трошкова боравка деце у установи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 550 хиљада динара за учествовање у економској цени боравка за децу са сметњама у развоју, без родитељског старања, за треће и свако наредно дете у породици и деци ратних војних инвалида у предшколској установи евидентирани у главној књизи трезора општине Кнић на конту 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета, а у главној књизи индиректног корисника су евидентирани на контима групе 426000 – Материјал, односно стање главне књиге трезора општине Кнић и главне књиге ПУ „Цветић“ није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Ризик

Уколико се не врши усаглашавање главне књиге трезора и ИКБС јавља се ризик од више исказаних расхода приликом консолидације.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да врше усаглашавање са главном књигом трезора.

3.1.2.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група- 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 14: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

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 „Цветић“ Кнић	490	490	377	377	77	100
Укупно општина – Група 482000		782	782	597	597	76	100

Приказано је извршење у износу 377 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 15: Машине и опрема

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“ Кнић	1.500	1.500	1.274	1.274	85	100
Укупно општина– Група 512000		15.849	15.849	12.151	3.814	24	31

Приказано је извршење у износу 1.274 хиљаде динара и то: (1) 512100 у износу 599 хиљада динара и (2) 512200 у износу 675 хиљада динара.

512111 аутомобили. УО донео је Одлуку број 369/2017 од 7.4.2017. године да се отуђи путничко возило марке Лада Караван (2002 годиште) по принципу старо за половно новије. УО донео је Одлуку број 369-1/2017 од 7.4.2017. године о куповини половног теретног возила за потребе предшколске установе до 600 хиљада динара са ПДВ-ом по принципу старо за половно новије. Достављен је доказ да је на три адресе упућен позив за достављање понуда. Сачињен је Записник о вредновању понуда у коме је наведено да је благовремено пристигла једна понуда. Понуђач је понудио цену за половно возило које ПУ отуђује (Лада нива) у износу 50 хиљада динара а за половно возило које ПУ набавља у износу 599 хиљада динара са ПДВ-ом (499 хиљада динара без ПДВ-а) за половно возило марке Шкода, тип Roomster 1,2 htp практик. Закључен је уговор о набавци возила по принципу старо за ново број 437/2017 од 24.4.2017. године са „Ауто Чачак“ доо Чачак.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- ПУ Цветић је извршила набавку половног теретног возила марке Škoda roomster за потребе Предшколске установе и извршила плаћање а да притом уз рачун није достављен Записник о квалитативном пријему возила с обзиром да се ради о половном возилу што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У току ревизије нису достављени докази да је извршена процена тржишне вредности, од стране надлежног органа, половног аутомобила који се продаје, већ је продаја извршена по цени коју је понудио понуђач (50 хиљада динара) што је супротно члану 33. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ да прибављање и отуђење непокретности и покретних ствари у јавну својину врше у складу са Законом о јавној својини и осталим подзаконским актима.

Ризик

Уколико се не донесу интерна акта и врши набавка и отуђење непокретности и покретних ствари супротно Закону јавља се ризик од злоупотребе средстава у јавној својини. Уколико се не врши квалитативни пријем и процена тржишне вредности половних ствари приликом отуђења и прибављања истих у јавну својину постоји ризик од потцењивања вредности имовине.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) донесу интерна акта и врше набавку и отуђење непокретности и покретних ствари у складу са Законом о јавној својини и осталим подзаконским актима и (2) врше квалитативни пријем и процену тржишне вредности половних ствари приликом отуђења или прибављања истих у јавну својину.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор Предшколске установе донео је Правилник о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године, којим је између осталог регулисан попис имовине и обавеза. Председник Управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о попису имовине и обавеза број: 1124/2017 од 11.12.2017. године, према којој ће се попис обавити у периоду од 21.12.2017 године до 31.12.2017. године, док се Извештај о попису има доставити Управном одбору најкасније до 20.01.2018. године. Директор вршиоца пописа донео је Решење о попису и образовању Комисије за опис број: 1124-1/2017 од 11.12.2017. године, односно Упутство комисији о попису број: 1124-2/2017 од 11.12.2017. године. Комисија за попис донела је План рада број: 1166-1/2017 од 13.12.2017. године. Извештај о извршеном годишњем попису број: 29-1/2018 сачињен је дана 17.01.2018. године. Председник управног одбора Предшколске установе донео је Решење о резултатима пописа број: 29/2018 од 17.01.2018. године, којим је усвојен Извештај о попису.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Акт о образовању пописне комисије није донет у року који је прописан чланом 35. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
- Пописној комисији пре почетка пописа нису достављене пописне листе са свим потребним подацима (нетачни номенклатурни бројеви, јединице мере), што је супротно члану 38. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
- Пописна комисија није поступила у складу са Упутством о попису број: 1124-2/2017 од 11.12.2017. године и Планом рада број: 1166-1/2017 од 13.12.2017. године, с обзиром да нису утврђене разлике између књиговодственог и стварног стања, нису утврђени вишкови и мањкови односно није извршена процена њихове вредности, нити су у пописним листама унети подаци о јединици мера и појединачној вредности пописаних средстава;
- Пописана основна средства физички не садрже инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- У пописним листама различита средства носе исте инвентарске бројеве (грађевински објекат-лутка гињол, усисивач-покретна полица, алуминијумска столица-судомашина);
- Приликом вршења пописа нису утврђене стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине и уношење тих података у пописне листе односно није извршен физички попис, што је супротно члану 9. став 1. тачка 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 39. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;
- У пописним листама није извршено уношење књиговодственог природног стања у пописне листе, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, односно нису утврђени вишкови и мањкови, што је супротно члану 9. став 1. тачка 3. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Приликом пописа дела потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима, и то најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Евиденција основних средстава у помоћној књизи не садржи податке о површини и структури објеката, као ни о катастарској парцели, нити су наведене јединице мере, што

је све супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности у државној својини;

- За поједина основна средства стопе за годишњи обрачун амортизације (рачунар и клима уређај 12,5%), нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање пописане имовине, разлике између стварног и књиговодственог стања, вишкове и мањкове, примедбе односно предлоге пописне комисије, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 40. Правилника о буџетском рачуноводству број: 877/2017 од 07.09.2017. године;

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јавља се ризик састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама општине Кнић.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: да се акт о образовању пописне комисије донесе у предвиђеном року; да комисија приликом пописа поступа у складу са донетим Упутством и Планом рада; да се доделе инвентарски бројеви за пописана основна средства односно да се у пописним листама не уносе исти бројеви за различита основна средства; да се изврши физички попис на терену; да помоћне књиге основних средстава, пописне листе и Извештај о попису садрже све прописане податке; да се најмање једном годишње изврши усаглашавање са свим дужницима и повериоцима; да се годишњи обрачун амортизације врши у складу са важећим Правилником;

3.2.2. Актива.

Некретнине и опрема – група 011000.

Зграде и грађевински објекти, конто – 011100. У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2017. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу 20.637 хиљада динара или 3.73 % укупне вредности зграда и грађевинских објеката која је приказана у Консолидованом билансу стања општине.

Предшколска установа „Цветић“ води помоћну књигу основних средстава, али иста не садржи све потребне елементе (површину, адресу, стопу амортизације). У оквиру конта 011100 приказала је: (1) зграду – објекат вртића у Книћу са капиталним улагањем током година у вредности 19.789 хиљада динара и (2) Адаптиран простор у оквиру ОШ „Рада Шубакић“ у износу 848 хиљада динара. Објекат ОШ „Рада Шубакић“ у Гружи је јавна својина општине, али се исти не налази у пословним књигама Општинске управе, већ Основне школе. У помоћној евиденцији је свако капитално улагање у објекат вртића вођено под посебним инвентарским бројем уместо да је увећавана вредност објекта.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:

- ПУ „Цветић“ није водила помоћну књигу основних средстава (зграда и грађевинских објеката) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;

- Стопе за годишњи обрачун амортизације за поједина основна средства (клима уређаји, рачунари, грађевински објекти и друго) нису утврђене у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ПУ „Цветић“ је свако улагање у капитално (инвестиционо) одржавање објеката током година евидентирала под посебним инвентарским бројевима у помоћној евиденцији, уместо да је извршено увећање вредности објекта (основног средства) што је супротно члану 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и на тај начин се не може утврдити која је садашња вредност основног средства;
- ПУ „Цветић“ је у својим пословним књигама под посебним инвентарским бројем евидентирала вредност адаптације просторија у објекту О.Ш. Рада Шубакић у Грузи које користи, садашње вредности 848 хиљада динара, иако је овај објекат у својини општине Кнић, али није евидентирана вредност објекта у пословним књигама Општинске управе, већ само у помоћној евиденцији без вредности, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично вежу за основно средство; да се стопе амортизације одреде у складу са Правилником.

Жиро и текући рачуни, konto – 121100. На дан 31.12.2017. године средства на подрачуну Предшколске установе „Цветић“ исказана су у износу 456 хиљада динара.

ПУ „Цветић“. На подрачуну ПУ „Цветић“ средства у износу 456 хиљада динара чине: (1) средства у износу 320 хиљада динара од Републике Србије за зараду радника; (2) средства у износу 76 хиљада динара из буџета општине Кнић која су грешком више пренета у току 2017. године; и (3) средства у износу 60 хиљада динара су сопствена средства из 2017. године и претходних година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Цветић“ није извршила повраћај неутрошених средстава у износу 76 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.

3.2.3. Пасива

3.2.3.1. Обавезе

Обавезе према добављачима (252000). У Билансу стања на дан 31.12.2017. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 330 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 19 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 12 одговора или 63%, што је дато у следећој табели.

Табела број 16: Обавезе према добављачима

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено за стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Цветић“	19	12	19	24	0	5
	Укупно општина:	93	60	12.514	13.551	1.790	2.827

На основу извршене ревизије узорковане документације путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима мање исказане у износу од пет хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација

Табела број 17: Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација – ПУ „Цветић“

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	04	0	25	-25	0	-25
424	Функционисање предшколских установа	04	0	3	-3	0	-3
482	Функционисање предшколских установа	04	0	1	-1	0	-1
	Укупно:	04	0	29	-29	0	-29

Предшколска установа је приказала извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара, а да исте није имала планиране и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Цветић“ Књић приказала веће извршење из извора 04 у износу 29 хиљада динара и то: (1) на групи конта 421000- Стални трошкови у износу 25 хиљада динара; (2) на групи конта 424000- Специјализоване услуге у износу три хиљаде динара и (3) на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу једна хиљада динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

Одговорним лицима препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама, као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, или не поднесу захтев за повећање апропријације органу за финансије, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, као и неvezивањем адаптације, доградње, реконструкције објеката за исти јавља се ризик од отуђења исте. Неевидентирањем целокупне имовине, свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем истих са Извештајем о попису, Трезором и добављачима јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Неевидентирањем свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се неутрошена средства не враћају у буџет, постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама као и да подносе захтеве за повећање апропријације органу надлежном за финансије за остале изворе средстава; (2) да вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично додају на вредност основног средства; (3) да сву имовину, обавезе и потраживања евидентирају у својим пословним књигама у складу са Правилником на тачно предвиђеним контима, да пројектну документацију повезују са

инвестицијом на коју се односе и да врше усклађивање пословних и помоћних књига и Извештаја о попису; (4) да врше усаглашавање својих обавеза са добављачима; (5) да врше повраћај неутрошених средстава у складу са Законом о буџетском систему.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Цветић“ Кнић у 2017. години планирала је и спровела два поступка јавне набавке мале вредности, чија је укупна уговорена вредност 3.171 хиљада динара са ПДВ-ом.

1. Јавна набавка мале вредности, број: 2/2017, набавка добара- намирница за припрему obroка за децу у Предшколској установи „Цветић“ (процењена вредност 1.667 хиљада динара без ПДВ- а)

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о обустави поступка	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 276/2017 од 15.03.2017. године.	број: 276/2017 од 15.03.2017. године.	објављени истовремено дана 23.03.2017. године.	број: 328/2017 од 03.04.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 2 понуђача.	број: 362/2017 сачињен је 06.04.2017. године.	број: 367/2017 од 06.04.2017. године. Поступак је обустављен за партије 2, 3 и 5, јер није пристигла ни једна понуда.	број: 366/2017 донета је 06.04.2017. године, којом је уговор за партију 1 додељен понуђачу Суворбор Кооп НН“ Чачак, а за партију 4 понуђачу „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац.	за партију 1 број: 426/2017 од 19.04.2017. године, на износ од 456 хиљада динара са ПДВ-ом и за партију 4 број: 425/2017 од 19.04.2017. године, на износ од 330 хиљада динара са ПДВ-ом.	објављено дана 19.05.2017. године.

Предметна јавна набавка обликована је у пет партија, и то: партија 1- месо и месне прерађевине, партија 2- млеко и млечни производи, партија 3- воће и поврће, партија 4- остале намирнице, партија 5- хлеб. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач пре слања позива има у радном односу минимум 2 запослена лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Наручилац је донео Одлуке о измени уговора за партију 1 и 4, којима је повећана уговорена вредност предметних добара, и исте објавио на Порталу јавних набавки дана 06.02.2018. године.

2. Јавна набавка мале вредности, број: 3/2017, набавка добара- намирница за припрему obroка за децу у Предшколској установи „Цветић“ (процењена вредност 670 хиљада динара без ПДВ- а)

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку у 000 динара

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
број: 427/2017 од 19.04.2017. године.	број: 428/2017 од 19.04.2017. године.	објављени истовремено дана 21.04.2017. године.	број: 366/2017 од 03.05.2017. године. Благовремено су пристигле понуде 2 понуђача.	број: 479/2017 од 05.05.2017. године.	број: 486/2017 од 08.05.2017. године, којом је уговор за партију 1 и 2 додељен понуђачу „Трнава промет“ д.о.о. Крагујевац, а за партију 3 понуђачу „Дон Дон“ д.о.о. Нови Београд.	за партију 1 број: 504/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 151 хиљада динара са ПДВ-ом, за партију 2 број: 505/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 333 хиљада динара са ПДВ-ом и за партију 3 број: 506/2017 од 11.05.2017. године, на износ од 121 хиљада динара са ПДВ-	објављено дана 19.05.2017. године.

Предметна јавна набавка обликована је у три партије, и то: партија 1- млеко и млечни производи, партија 2- воће и поврће, партија 3- хлеб. Конкурсном документацијом предвиђени су и додатни услови за учешће у поступку, и то: Кадровски капацитет: да понуђач пре слања позива има у радном односу минимум 2 запослена лица. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Наручилац је донео Одлуке о измени уговора за партију 1 и 3, којима је повећана уговорена вредност предметних добара, и исте објавио на Порталу јавних набавки дана 06.02.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- У Решењу о образовању Комисије за јавну набавку нису наведени рокови за извршење задатака комисије (код ЈН број 2/2017 и 3/2017), што је супротно члану 54. став 3. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Као додатни услов у оквиру кадровског капацитета наручилац је затражио да понуђач има у радном односу минимум два запослена лица, што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке(код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- У изјави о испуњењу додатних услова наручилац је захтевао од понуђача да се обавезу да ћу у случају сумње наручиоца у истинитост датих изјава, по захтеву истог, у року од 2 дана доставити доказе којим се потврђују наводи из изјаве, што је супротно члану 79. став 4. Закона о јавним набавкама, према коме рок за достављање доказа не може бити краћи од 5 дана(код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена, а наручилац је понуђену цену вредновао са 100 пондера као да се ради о елементу критеријума, што је супротно члану 85. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- Наручилац није објавио Обавештење о обустави поступка на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, што је супротно члану 109. став 4. Закона о јавним набавкама (код ЈН број 2/2017 и 3/2017),;
- Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити 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;
- Наручилац је донео Одлуке о измени уговора и дозволио промену уговорене цене, из разлога који нису јасно и прецизно одређени у Конкурсној документацији и Уговору о јавној набавци за ЈН број 2/2017 и за ЈН број 3/2017, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора за ЈН 2/2017 није објављено на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и није објављено на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

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

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Цветић“ да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама и позитивне прописе, посебно у делу: да Решење о образовању комисије, Позив за подношење понуда, Обавештење о закључењу уговора и Одлуке о измени уговора садрже све елементе

прописане законом; да се додатни услови одређују у складу са начелима јавних набавки и да се не ограничава конкуренција; да се рокови за достављање доказа и критеријуми за оцењивање понуда одређују у складу са законским прописима; да се акти донети у поступку објављују на Порталу и интернет страници у прописаним роковима; да уговори који се закључују за период од две буџетске године садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; да се измена Уговора о јавној набавци врши само из разлога наведених у Конкурсној документацији и уговору;

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЦВЕТИЋ“ КНИЋ
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	5	2	5	8	0	7	4	1	0	8	1	6	4	1	7	0	4	7	0	0	6	6	2	0										
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
PREDŠKOLSKA USTANOVA "CVETIĆ"

СЕДИШТЕ КНИЋ МАТИЧНИ БРОЈ 07410816

ПИБ 101611422 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-414661-73

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

OPŠTINSKA UPRAVA
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2017 године до 31.12.2017 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	23.244	41.541	18.022	23.519
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	23.244	41.541	18.022	23.519
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	22.903	41.154	17.964	23.190
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	21.162	30.919	10.282	20.637
1005	011200	Опрема	1.577	10.024	7.628	2.396
1006	011300	Остале некретнине и опрема	164	211	54	157
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	294	294		294
1012	014100	Земљиште	294	294		294
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

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)	47	93	58	35
1019	016100	Нематеријална имовина	47	93	58	35
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
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)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	1.800	2.672		2.672
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	951	1.079		1.079
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	951	456		456
1051	121100	Жиро и текући рачуни	951	456		456
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		623		623
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		623		623
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	849	1.593		1.593
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	849	1.593		1.593
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	849	1.593		1.593
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	25.044	44.213	18.022	26.191
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	849	2.216
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 домаћинства 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		

Ознака ОП	Број кошта	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	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	789	990
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	674	846
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	511	637
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	36	49
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	89	113
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	33	41
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	5	6
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	115	144
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	77	97
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	33	41
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	5	6
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број 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)		196
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		196
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		196
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и 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	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	60	407
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	60	330
1204	252100	Добављачи у земљи	60	330
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		77
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		77
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		623
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		623
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		623
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	24.195	23.975
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	23.244	23.519
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	23.244	23.519
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	23.244	23.519
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

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	39	417
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	912	39
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	25.044	26.191
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2018 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Швана Тодовић

Наредбодавац
С. Собољ

28 FEB 2018

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА КРАГУЈЕВАЦ
ЕКСПОЗИТУРА КНИЋ
1