



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“, ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-284-1/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

Извештај о ревизији финансијских извештаја	3
Извештај о ревизији правилности пословања	7

ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Опово за 2017. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Бамби“, Опово на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ ОПОВО

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Опово, и то: Биланс стања; Биланс прихода и расхода; Извештај о капиталним издацима и примањима; Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Предшколске установе „Бамби“, Опово за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности: износ суфицита је потцењен за износ од 14 хиљада динара; вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 78 хиљада динара; Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава, помоћну евиденцију залиха и робно материјално књиговодство; није вршено евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара; обавезе према буџету су мање исказане за 193 хиљаде динара; у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета подаци нису исказани у складу са прописима; износи обавеза нису у потпуности усаглашени са стањем исказаним у пословним књигама повериоца.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Бамби“, Опово за 2017. годину део прихода је мање исказан за 14 хиљада динара, док је део расхода више исказан за износ од 289 хиљада динара и мање исказан за износ од 289 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

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

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

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о финансијским извештајима 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 се одреди да су потребне за припрему података о финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
6. септембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Опово 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; јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација.

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 и примањима; расходима за запослене; јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација Предшколске установе „Бамби“ Опово, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Бамби“ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 6.890 хиљада динара, и то: на име неправилно обрачунатих и исплаћених расхода на име личних примања запослених у укупном износу од 1.176 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрених апропријација у износу од 14 хиљада динара; за извршене расходе из осталих извора финансирања без претходно поднетог захтева надлежном органу за отварање апропријације у износу од 1.364 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 4.143 хиљаде динара; за неизвршен повраћај неутрошених средстава на крају фискалне године у износу од 193 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Бамби“ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености процедура за вршења пописа 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 у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима 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
Врховни државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. септембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	14
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) Економска класификација:
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од 14 хиљада динара (тачка 3.2);
расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 289 хиљада динара и у мањем износу за 289 хиљаде динара (тачка 3.1.3.7).
- 2) вредност обрачунатих неплаћених расхода и издатака у активи и осталих пасивних временских разграничења у пасиви више је исказана за износ од 78 хиљада динара (тачка 3.3);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 3) суфицит је мање исказан за износ од 14 хиљада динара (тачка 3.3);
- 4) Предшколска установа „Бамби“ није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 3.3.);
- 5) Предшколска установа „Бамби“ у својим пословним књигама није вршила евидентирање оствареног промета залиха у износу од 3.075 хиљада динара (тачка 3.3.);
- 6) Предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није устројила помоћну евиденцију залиха (тачка 3.3.);
- 7) у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису исказане обавезе према буџету у износу од 193 хиљаде динара (тачка 3.3.);
- 8) обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3);
- 9) у обрасцу 5 Предшколске установе „Бамби“ нетачно су исказани подаци о извршеним расходима по изворима финансирања на групи конта 411000 и 412000 и нетачно су исказани приходи по изворима финансирања. Истовремено, нису исказани подаци о износу планираних прихода и примања и расхода и издатака (тачка 3.1).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“, Опово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.). (Напомене 3.2 - Препорука 7.1 и 7.2; Напомене 3.1.2.7 - Препорука 6; Напомене 3.3 – Препорука 9.5).

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

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

- 2) евидентирања на групи конта активних и пасивних временских разграничења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.2.). (Напомене 3.3 - Препорука 9.4).

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) правилно утврде и искажу износ суфицита (тачка 1.3) (Напомене 3.3 - Препорука 10.4).
- 4) изврше успостављање помоћне књиге основних средстава (тачка 1.4) (Напомене 3.3 – Препорука број 9.1).
- 5) у Главној књизи врше континуирано евидентирање промета залиха (тачка 1.5) (Напомене 3.3. – Препорука број 9.2).
- 6) успоставе робно материјално књиговодство и помоћну евиденцију залиха (тачка 1.6) (Напомене 3.3. – Препорука број 9.2).
- 7) у Главној књизи изврше евидентирање обавеза по свим основама (тачка 1.7) (Напомене 3.3. – Препорука број 10.5).
- 8) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са повериоцима (тачка 1.8) (Напомене 3.3. – Препорука број 10.1).
- 9) податке у обрасцима завршног рачуна исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.9) (Напомене 3.1 – Препорука број 1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Бамби“ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 6.890 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) на име расхода за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.176 хиљада динара на име више обрачунатих и исплаћених личних примања запослених (тачка 3.1.2.1; 3.1.2.2; 3.1.2.3 и 3.1.2.5);
- 2) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од висине одобрених апропријација из извора финансирања 01 – приходи из буџета у укупном износу од 14 хиљада динара (тачка 3.3);
- 3) извршила расходе у укупном износу од 1.364 хиљаде динара без подношења захтева надлежном органу за финансије ради отварања апропријације за извршење расхода и издатака из осталих извора финансирања (тачка 3.3.);
- 4) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.143 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - (А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 42 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности;
 - (Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.101 хиљаду динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то: (1) за набавку хране у износу од 3.190 хиљада динара без дефинисаних количина артикала и (2) за набавку хемијских средстава у износу 790 хиљада динара са неадекватно прописаним додатним условом и (3) на име расхода насталих као последица увећања цена на начин који није уговорен у износу од 121 хиљаде динара (тачка 4);

- 5) није извршила повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године у износу од 193 хиљаде динара (тачка 3.3);
- 6) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3):
 - надлежни орган Предшколске установе „Бамби“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
 - комисија није извршила попис новчаних средстава у благајни и на подрачунима, као ни попис потраживања и обавеза;
 - комисија за попис новчаних средстава и хартија од вредности није пописала менице и банкарске гаранције примљене у поступцима јавних набавки;
- 7) Предшколска установа „Бамби“ није на задовољавајући начин успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“, Опово препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обрачун и исплату зарада врше у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 3.1.2.1 - Препорука 2.1; 2.2; 2.3; 2.4; Напомене 3.1.2.2 - Препорука 3; Напомене 3.1.2.4 - Препорука 4; Напомене 3.1.2.5 - Препорука 5).
- 2) обавезе преузимају и расходе извршавају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.2) (Напомене 3.3 – Препорука 10.2).
- 3) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.3.) (Напомене 3.3 – Препорука 10.3).
- 4) набавку добара врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.4.) (Напомене 4 – Препорука број 11.1 и 11.2).
- 5) на крају фискалне године изврше повраћај неутрошених средстава (тачка 3.5.) (Напомене 3.3 – Препорука 9.3).
- 6) попис спроводе у складу са законским прописима (тачка 3.6.) (Напомене 4 – Препорука 8.1; 8.2).
- 7) обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола (тачка 3.7).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Бамби“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Бамби“ Опово за 2017. годину.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ОПОВО ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-284-1/2018-04
Београд, 6. септембар 2018. године**

Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Завршни рачун	4
3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	4
3.1.1 Приходи	6
3.1.2. Текући расходи	6
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	6
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	8
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	9
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	11
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	11
3.1.2.6. Стални трошкови, група 421000	12
3.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000	13
3.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000	14
3.1.2.9. Материјал, група 426000	15
3.1.3. Издаци	16
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	17
3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	17
3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	18
3.3. Биланс стања - Образац 1	20
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	26
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	26
4. Јавне набавке.....	28
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ОПОВО	33

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Опово, основана је Одлуком Скупштине општине Опово број 011-14/94-II од 28.06.1994. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Панчеву решењем број Фи. 2164/94 од 21.12.1994. године. Установа обавља следеће делатности: делатност дневне бриге о деци (обухвата дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце са посебним потребама) и предшколско образовање (обухвата предшколско образовање које претходи основном образовању).

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Управни одбор је орган управљања Установе. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Опово, председника бирају тајним гласањем чланови Управног одбора, већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и Скупштине општине. Директор представља орган руковођења. Директора бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа. Васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача, актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови и педагошки колегијум су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Установа уз сагласност Министарства просвете обавља делатност и ван седишта у другим објектима, организовањем издвојених одељења са седиштем у Баранди, Сакулама и Сефкерину.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике, из буџета општине Опово, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и других извора у складу са Законом.

У радној 2017/18 години уписано је 235 деце. Укупан број васпитних група је 10, од којих је шест група за целодневни боравак и четири групе за полудневни боравак. Припремни предшколски програм похађа 113 деце од чега - полудневни 85, целодневни 28.

Седиште Установе је у Опову, улица Бориса Кидрича 106. Матични број Установе 08593698. Порески идентификациони број Установе 101558891.

На дан 31.12.2017. године Установа је имала 24 запослена лица, од чега је једно именовано лице (директор), 15 запослених на неодређено време, девет запослених на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Бамби“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Опово за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“.

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. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о условима за обављање психолошке делатности;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о приправничком стажу и начину полагања стручног испита психолога;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

Посебни колективни уговори:

- Анекс посебног колективног уговора за државне органе;
- Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 265 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 31.085 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 30.820 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећој табели:

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Покрајина	Општина	ОСО	Донације	Остало
			(5-9)						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
710000	Порези								
730000	Донације и трансф				3,670				
740000	Други приходи		110					110	1,211
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода								
790000	Приходи из буџета					26,094			
700000	Текући приходи				3,670	26,094		110	1,211
810000	Примања од продаје основних								

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Опово за 2017. годину*

	средстава								
820000	Примања од прод. залиха								
840000									
800000	Прим. од продаје нефин. имовине								
910000	Прим. од задужив.								
920000	Примања од продаје финансијске имовине								
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.								
	Укупни приходи и примања				3,670	26,094		110	1,211
У 000 дин.									
Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5-9)	Република		Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5		6	7	8	9
410000	Расх. за запослене		16,889		3,384	14,763			
420000	Кориш. Усл. и роба		11,053			9,297		21	1,036
430000	Упо. основних сред								
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.								
450000	Субвенције								
460000	Донац., дот. и тран		1,410			1,618			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита					30			
480000	Остали расходи		10			9			
400000	Укупни тек. расх.				3,384	25,717		21	1,036
510000	Основна средства								
520000	Залихе								
540000	Природна имовина								
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а								
500000	Укупни тек. расх.		928			662			
	Издаци за нефинан. имовину								
610000	Отплата главнице								
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.								
	Уку расх. и издаци								
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				3,670	26,094		110	1,211
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ				3,384	26,379		21	1,036
	Буџетски суфицит				286			89	175
	Буџетски дефицит					285			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.								
600000	Изд. за отп. глав. и наб.фин. имов.								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новч.прилива				286			89	175
	Мањак новч.прилива					285			

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о планираним износима прихода и примања, односно подаци о висини текућих апропријација извршених расхода и издатака, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у обрасцу 5 Предшколске установе „Бамби“ нетачно су исказани подаци о извршеним расходима по изворима финансирања на групи конта 411000 и 412000 и нетачно су исказани приходи по изворима финансирања, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Непотпуно и нетачно исказивање података о износу планираних и извршених расхода и издатака ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у обрасцима завршног рачуна податке исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1 Приходи

Остварени су приходи у укупном износу од 31.085 хиљада динара, од чега се износ од 26.094 хиљаде динара односи на приходе из буџета Општине Опово, а износ од 4.991 хиљада динара на остале изворе финансирања.

Приходи из осталих извора финансирања остварени су у износу од 4.991 хиљада динара и то: 1) трансферна средства од аутономне покрајине за финансирање припремног предшколског програма у износу од 3.670 хиљада динара; 2) добровољни трансфери од физичких и правних лица од Екуменске организације из Новог Сада у износу од 110 хиљада динара и 3) средства родитељског динара за ваннаставне активности у износу од 1.211 хиљада динара.

3.1.2. Текући расходи

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

У поступку ревизије финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Опово извршен је увид у следеће расходе:

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 бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	13.592	14.187	14.438	14.438	102	100
2	Укупно све организационе јединице	13.592	14.187	14.438	14.438	102	100
3	Укупно Општина	42.982	42.895	42.608	42.608	99	100

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 14.438 хиљада динара, од чега је 11.561 хиљаду динара извршено из извора 01 - Буџетска средства и 2.877 хиљада динара из средства буџета Републике Србије.

Управни одбор предшколске установе је на седници одржаној 16.01.2015. године донео Правилник о раду установе број 2/2, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Правилником о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово, број 410 од 28.08.2017. године, утврђена су радна места са описом послова и радних задатака које обављају радници предшколске установе, степен знања, способности и други посебни услови за рад на одређеном месту и регулише друга питања у складу са Законом, Статутом и другим нормативним актима ове Установе. Дана 28.08.2017. године Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 405/3 којом је дата сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 11 радних места за 24 извршиоца.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе у општини Опово за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 16 лица на неодређено време у Предшколској установи. Предшколска установа „Бамби“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 24 запослена лица, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 14 запослених на неодређено време и девет запослених лица на одређено време.

Управни одбор предшколске установе донео је 13.02.2013. године Одлуку бој 22/3 којом се директору установе одобрава увећање зараде за 20% почевши од зараде за месец март 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 39а Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- на основу Одлуке број 22/3 од 13.02.2013. године извршен расход у укупном износу од 160 хиљада динара на име стимулације на зараду директора предшколске установе, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије⁹, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних,

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2016

годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти, као и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- предшколска установа извршавала расходе на име рада на нерадни дан, који суштински представљају прековремени рад, а да притом послодавац није издао решење о разлозима и трајању прековременог рада. Расходи у износу од 110 хиљада динара извршени су супротно члану 23. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- запослено лице на радном месту психолога нема положен стручни испит, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово број 410, члану 6. Закона о условима за обављање психолошке делатности¹⁰ и члану 3. Правилника о приправничком стажу и начину полагања стручног испита психолога¹¹. На овај начин у току 2017. године извршен је расход без правног основа у укупном износу од 128 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Исплаћивањем личних примања запослених без правног основа ствара се ризик да ће расходи за плате бити извршени супротно позитивним законским прописима.

Уколико запослена лица у установи не задовољавају све услове за обављање послова прописане систематизацијом постоји ризик од радног ангажовања неодговарајућих кадрова.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) зараде евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) накнаду зараде за време одсуствовања због годишњег одмора исплаћују у висини просечне зараде у претходних 12 месеци; 3) расходе за плате извршавају у складу са позитивним законским прописима и 4) обезбеде да лица запослена у предшколској установи задовољавају услове за обављање послова прописане Правилником о систематизацији.

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 бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	2.432	2.561	2.595	2.595	101	100
2	Укупно све организационе јединице	2.432	2.561	2.595	2.595	101	100
3	Укупно Општина	7.640	7.221	7.639	7.639	106	100

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 25/96, 101/2005 и др закони

¹¹ „Службени гласни РС“ бр. 30/98

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.595 хиљада динара, од чега је 2.088 хиљада динара извршено из извора 01 - Буџетска средства и 507 хиљада динара из средства буџета Републике Србије.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је :

- предшколска установа извршила исплату социјалних доприноса у износу од 29 хиљада динара више, због неправилно обрачунате плате услед исплате стимулације на зараду директора установе на основу Одлуке број 22/3 од 13.02.2013. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије и члану 56. Закона о буџетском систему;
- предшколска установа извршила исплату социјалних доприноса у износу од 23 хиљаде динара за запослено лице на радном месту психолога које нема положен стручни испит, што је супротно члану 14. Правилника о систематизацији радних места Предшколске установе „Бамби“ Опово број 410, члану 6. Закона о условима за обављање психолошке делатности и члану 3. Правилника о приправничком стажу и начину полагања стручног испита психолога.

Ризик

Неправилним обрачуном и исплатом плата ствара се ризик прекомерне потрошње јавних средстава.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун плата врше у складу са позитивним законским прописима.

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 бр. 4 Социјална давања запосленима у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	372	835	722	722	86	100
2	Укупно све организационе јединице	372	835	722	722	86	100
3	Укупно Општина	772	1.190	1.069	1.069	90	100

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 722 хиљаде динара и то за: боловање преко 30 дана у износу од 100 хиљада динара; помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 130 хиљада динара и за остале помоћи запосленима у износу од 492 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На дан 31.12.2016. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 100 хиљада динара који се односе на месец децембар 2017. године. У току 2017. године није било рефундације ових трошкова.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.
Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314. Извршени су расходи у укупном износу од 130 хиљада динара. Чланом 45. тачка 2. Правилника о раду предшколске установе „Бамби“ Опово број 2/2 од 16.01.2015. године, предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у висини једне просечне зараде у Републици Србији. У 2017. години на основу Одлука број 158 од 10.04.2017. године и 332 од 12.07.2017. године

извршени су расходи на име помоћи у случају смрти за два запослена лица установе у висини неопорезивог износа.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице не примењује члан 45. Правилника о раду предшколске установе број 2/2 где се наводи да установа може исплатити запосленим накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице у висини једне просечне зараде у Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, већ да се расходи за ове намене извршавају у висини неопорезивог износа које актом прописује Влада Републике Србије.

Одговорним лицима предшколске установе препоручујемо да приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице поштују донета интерна акта којим су регулисана давања запосленима.

Остале помоћи запосленима, конто 414419. Извршен је расход у износу од 492 хиљаде динара. Директорица предшколске установе је на основу члана 45. Правилника о раду донела Одлуке број 108 од 03.03.2017. године и 683 од 27.12.2017. године, којима је одређено да се са редовног рачуна установе запосленим лицима изврши исплата у укупном износу од 411 хиљада динара на име осмомартовских награда и тзв. „осталих помоћи“ које по својој суштини представљају нестандартна давања у једнаким износима за све запослене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршен расход у укупном износу од 411 хиљада динара по Одлукама број 108 и 683 на име осмомартовских награда и осталих помоћи који по својој суштини не представљају помоћ већ нестандартно давање у једнаким износима за све запослене, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије, где се наводи да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава локалне власти и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања било је потребно обрачунати порез и доприносе на терет запосленог и послодавца. Порез на доходак није обрачунат и уплаћен у износу од најмање 59 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана¹². Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 222 хиљаде динара, супротно члану 7, 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³.

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ препоручујемо да исплате запосленима врше у складу са прописима и да приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Ризик

¹² „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 62/2006, 65/2006 - испр., 31/2009, 44/2009, 18/2010, 50/2011, 91/2011 - одлука УС, 7/2012 - усклађени дин. изн., 93/2012, 114/2012 - одлука УС, 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 48/2013 - испр., 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн. и 7/2017 - усклађени дин. изн.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн. и 7/2017 - усклађени дин. изн.

Уколико се настави са исплатом нестандартних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима, те да ће доћи до прекомерне потрошње јавних средстава.

Уколико се на исплаћени износ личних примања не обрачунава и не плаћа износ припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених, ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом извршавања расхода на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице поштују донета интерна акта којим су регулисана давања запосленима и 2) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

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 бр. 5 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	458	438	358	358	82	100
2	Укупно све организационе јединице	458	438	358	358	82	100
3	Укупно Општина	1.459	1.441	1.344	1.344	93	100

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи за превоз у износу од 358 хиљада динара. Исплата је вршена последњи дан у месецу. Накнада се исплаћује у висини цене месечне претплатне карте уколико је радник био присутан на послу више од пола месеца, односно уколико није у висини цене дневне вожње у оба смера.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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 бр. 6 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	35	35	34	34	97	100
2	Укупно све организационе јединице	35	35	34	34	97	100
3	Укупно Општина	255	745	712	712	96	100

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 34 хиљаде динара.

Према члану 45. Правилника о раду уговора Предшколске установе „Бамби“ установа је дужна да исплати запосленом јубиларну награду за навршених у 10, 20, 30 и 35 година радног стажа и то: за 10 година радног стажа 50% просечне плате остварене просечне плате исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку надлежног органа; за 20 година једна просечна зарада у

Републици; за 30 година радног стажа једна и по просечна зарада по запосленом у Републици Србији; за 35 година радног стажа две просечне зараде у Републици. У 2017. години исплаћена је једна јубиларна награда за десет година рада код послодавца на основу Одлуке број 192 од 04.05.2017. године. Порез је обрачунат исправно на преостали износ изнад неопорезивог дела.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је на основу Одлуке број 192 извршен расход у укупном износу од 34 хиљаде динара за јубиларну награду, иако запослено лице установе на дан доношења Одлуке није имало пуних 10 година радног стажа код послодавца, што је супротно члану 42. Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе. У складу са чланом 37. Посебног колективног уговора, послодавцем се сматра предшколска установа и основна школа као установе које су утврђене одговарајућом мрежом установа као планским актом који доноси оснивач.

Ризик

Исплатом јубиларних награда пре стицања услова од стране запосленог лица ствара се ризик да ће расходи бити извршени без правног основа.

Препорука број 5

Одговорним лицима предшколске установе препоручујемо да јубиларне награде исплаћују након стицања услова од стране запосленог лица.

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 бр. 7 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Предшколско установа "Бамби"	2.920	2.774	2.338	2.338	84
2	Укупно све организационе јединице	2.920	2.774	2.338	2.338	84
3	Укупно Општина	9.627	9.663	9.394	9.394	97

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 2.338 хиљада динара и то: трошкови платног промета и банкарских услуга 51 хиљада динара; енергетске услуге 1.597 хиљада динара; комуналне услуге 137 хиљада динара; услуге комуникација 312 хиљада динара и трошкови осигурања 241 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Са ове економске класификације извршени су расходи за услуге електричне енергије у износу од 402 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу права на гарантовано снабдевање електричном енергијом по регулисаним ценама за мале купце и домаћинства.

Лож уље, конто 421224. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 893 хиљаде динара. Након спроведеног поступка јавне набавке између ПУ „Бамби“ Опово и „J&R PETROL“ д.о.о. Опово закључен је Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. На овој економској класификацији су евидентирани расходи за набавку евро дизел горива, уговорена вредност за ову врсту деривата износи 1.181

хиљаду динара без ПДВ, односно 1.417 хиљада динара са ПДВ. Остатак вредности уговора је реализован преко економске класификације 426. *Шире објашњено у тачки 4. Јавне набавке.*

Интернет и слично, конто 421412. Евидентирани су расходи у износу од 88 хиљада динара. Између ПУ „Бамби“ и „YUNET International“ д.о.о. Београд закључени су Уговори¹⁴ за четири ADSL прикључка.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овој економској класификацији евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 181 хиљаде динара. Предшколска установа и „Теленор“ д.о.о. Београд закључили су Анекс уговора број 259/2 од 23.07.2015. године којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга. Коришћење услуга мобилне телефоније регулисано је Правилником о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 555/2 од 22.01.2016. године.

3.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрже синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела бр. 8 Услуге по уговору

у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	1.640	1.558	1.565	1.276	82	82
2	Укупно све организационе јединице	1.640	1.558	1.565	1.276	82	82
3	Укупно Општина	47.758	48.704	46.955	46.666	96	99

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.565 хиљада динара за: Компјутерске услуге 30 хиљада динара; Услуге образовања и усавршавања запослених 222 хиљаде динара; Стручне услуге 444 хиљаде динара, Услуге за домаћинство и угоститељство 31 хиљаду динара; Репрезентација 255 хиљада динара, Остале опште услуге 583 хиљаде динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених, конто 423311. Извршени су расходи у укупном износу од 198 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за трошкове смештаја током семинара по рачуну број 20-1560/2017 2 „Mona hotel Management“ д.о.о. Златибор у износу од 64 хиљаде динара евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања. Истовремено, за плаћање извршено по предрачуну евидентирана је обавеза према добављачу уместо потраживања за дате авансе, чиме је поступљено супротно члановима 11, 12, и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за претплату на часопис по предрачунима број 16-ПР/2017 и 92-ПР/2017 у износу од 80 хиљада динара добављача „Центар за менаџмент набавки“ ПР Марко Шпилер, Ваљево, евидентирани су на економској класификацији 423000 – Услуге по

¹⁴ број 250/1 од 08.07.2015. године; 371 од 01.10.2014. године; број 150 од 20.05.2014. године и број 19 од 28.01.2014. године

уговору, уместо на економској класификацији 426000 – Материјал. Истовремено, за плаћање извршено по предрачуну евидентирана је обавеза према добављачу уместо потраживања за дате авансе, што је супротно члановима 11, 12, и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени расходи у укупном износу од 435 хиљада динара, од чега је за расходе по уговорима о привременим и повременим пословима утрошено 379 хиљада динара

Репрезентација, конто 423711. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 249 хиљаде динара.

ПУ „Бамби“ закључила је уговор број 14-7 од 25.01.2016. године са „Agros“ д.о.о. Опово ради набавке услуга репрезентације на период од годину дана, уговорене вредности 66 хиљада динара без ПДВ, односно, 79 хиљада динара са ПДВ.

ПУ „Бамби“ закључила је уговор број 22-6 од 24.01.2017. године са СТР „Избор“ Опово ради набавке услуга репрезентације у пословним просторијама уговорене вредности 83 хиљаде динара без ПДВ, односно, 100 хиљада динара са ПДВ.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове економске класификације извршени су расходи у укупном износу од 583 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за постављање и монтажу олука по рачуну број 004/2017 на износ од 19 хиљада динара; за замену крова на гаражи и поправку оgrade по рачуну 010/2017 на износ од 110 хиљада динара и израду и уградњу прозора по рачуну број 039/2017 на износ од 16 хиљада динара добављача „Рале метал - 1“ Опово евидентирани на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, уместо на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

Ризик

Евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама постоји ризик да се расходи неће извршавати према систему јединствене буџетске класификације

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 9 Специјализоване услуге

у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	250	375	367	367	98	100
2	Укупно све организационе јединице	250	375	367	367	98	100
3	Укупно Општина	21.477	21.512	20.396	20.396	95	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 367 хиљада динара. *Лабораторијске услуге, конто 424341.* Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 248 хиљада динара који се односе на санитарне прегледе са материјалом, микробиолошке анализе бриса за чистоћу, контролу безбедности хране, енергетску вредности оброка на основу закљученог Уговора¹⁵ са „Завод за јавно здравље Панчево“, Панчево на износ од 250 хиљада са ПДВ.

3.1.2.9. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...).

Табела бр. 10 Материјал

у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	5.190	4.931	5.588	5.668	115	101
2	Укупно све организационе јединице	5.190	4.931	5.588	5.668	115	101
3	Укупно Општина	10.206	9.956	10.629	10.648	107	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 5.588 хиљада динара, и то: административни материјал 258 хиљада динара; материјал за образовање и усавршавање запослених 385 хиљада динара; материјал за саобраћај 195 хиљада динара; материјал за образовање, културу и спорт 410 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 4.136 хиљада динара; материјал за посебне намене 204 хиљаде динара.

Бензин, конто 426411. Са овог конта извршени су расходи у укупном износу од 195 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ донео је 24.08.2015. године Правилник о начину и условима коришћења службених возила ПУ „Бамби“ Опово, број 287/3.

Након спроведеног поступка јавне набавке између ПУ „Бамби“ Опово и „J&R Petrol“ д.о.о. Опово закључен је Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности 1.383 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. На овој економској класификацији су евидентирани расходи за набавку безоловног моторног бензина, уговорена вредност за ову врсту деривата износи 202 хиљаде динара

¹⁵ Број 22-14-2 од 24.02.2017. године

без ПДВ, односно 242 хиљаде динара са ПДВ. Остатак вредности уговора је реализован преко групе конта 421000. *Шире објашњено у тачки 4. Јавне набавке.*

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 410 хиљада динара. На основу Понуде број 366 од 15.08.2017. године закључен је Уговор број 336/3 од 04.10.2017. године са "Publik Praktikum" д.о.о. Земун. Предмет уговора набавка радних листова и часописа за радну 2017/2018 годину. *Хемијска средства за чишћење, конто 426811.* На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 337 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426819. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 355 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је Уговор о набавци материјала за одржавање хигијене број 22-12 од 24.02.2017. године са „Хелена Граф“ доо из Зрењанина. Уговорена вредност износи 658 хиљада динара без ПДВ, односно 790 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује до утрошка средстава. *Шире објашњено у тачки 4. Јавне набавке.*

Храна, конто 46821. Извршени су расходи у износу од 2.619 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке намирница обликованог по партијама у 2017. години је закључено пет Уговора о набавци добара у укупној вредности од 2.658 хиљада динара без ПДВ, односно 3.190 хиљада динара са ПДВ. *Шире објашњено у тачки 4. Јавне набавке.*

Намирнице за припремање хране, конто 426823. На овом конту извршени су расходи у укупном износу од 456 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу Уговора који су закључени у 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване у четири партије са „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка, и то: 1) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом 1 уговора од 06.10.2016. године и Анексом 2 уговора од 27.12.2016. године за партију I – месо и месне прерађевине, уговорене вредности 700 хиљада динара без ПДВ, односно 840 хиљада динара са ПДВ; 2) 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом уговора од 27.12.2016. године за партију II – млеко и млечни производи, уговорене вредности 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ; 3) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године и Анексом уговора од 27.12.2016. године за партију III - смрзнути програм за исхрану, уговорене вредности 350 хиљада динара без ПДВ, односно 420 хиљада динара са ПДВ; 4) Уговор број 14-2 од 19.02.2016. године за партију IV - кондитори за исхрану, уговорене вредности 400 хиљада динара без ПДВ, односно 480 хиљада динара са ПДВ.

Потрошни материјал, конто 426911. На овом конту евидентирани су расходи за потрошни материјал у износу од 147 хиљада динара. Расходи су извршавани на основу Уговора број 22-7 од 27.01.2017. године који је закључен између ПУ „Бамби“ и „Никола Комерц“ СЗТР из Опова. Предмет уговора набавка ситног и потрошног материјала, уговорена вредност 317 хиљада динара без ПДВ, односно 380 хиљада динара са ПДВ.

3.1.3. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела бр. 11 Зграде и грађевински објекти у хиљадама 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	Предшколско установа "Бамби"	600	345	344	344	100	100
2	Укупно све организационе јединице	600	345	344	344	100	100
3	Укупно Општина	600	345	344	344	100	100

На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 344 хиљаде динара и односе се два уговора закључена са ДОО за Архитектуру у урбанизам „BLOCKART“ из Панчева ради: 1) спровођења техничког пријема објекта и издавања употребне дозволе за објекат у Сефкерину - број 22-17-2 од 29.03.2017. године; 2) израду пројектно техничке документације за добијање локацијских услова за адаптацију, реконструкцију и доградњу вртића у Опову - број 22-27/2017 од 26.09.2017. године.

3.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 12 Машине и опрема у хиљадама 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
2	Предшколско установа "Бамби"	300	300	318	318	106	100
3	Укупно све организационе јединице	300	300	318	318	106	100
4	Укупно Општина	3.703	3.656	3.767	3.767	103	100

На овој економској класификацији извршени су издаци у укупном износу од 319 хиљада динара.

Лизинг опреме за саобраћај, конто 512141. Извршени су издаци у укупном износу од 202 хиљаде динара и односи се на уговор о финансијском лизингу за набавку моторног возила.

Предшколска установа „Бамби“ и „Рено Сава“ доо из Београда закључили су 25.05.2015. године Уговор о набавци возила на лизинг број 15-17. Предмет набавке је возило марке Dacia, модел „Sandero Life 1.2 16V. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 8.330,00 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа „Sogelease Srbija“ доо из Београда.

3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела бр. 13 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	28,012	31,085	31,099	14
700000	Текући приходи	28,012	31,085	31,099	14
710000	Порези				0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке				0
712000	Порез на фонд зарада				0
713000	Порез на имовину				0
714000	Порез на добра и услуге				0
716000	Други порези				0
730000	Донације и трансфери	3,330	3,670	3,670	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	3,330	3,670	3,670	0
740000	Други приходи	6,028	1,321	1,321	0
741000	Приходи од имовине				0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6,023	1,211	1,211	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист				0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		110	110	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5			0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	58		14	14
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода			14	14
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	58			0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	27,936	30,820	30,820	0
400000	Текући расходи	27,043	30,158	30,158	0
410000	Расходи за запослене	16,006	18,148	18,148	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	12,575	14,438	14,438	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	2,260	2,596	2,596	0
413000	Накнаде у природи				0
414000	Социјална давања запосленима	676	722	722	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	311	358	358	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	184	34	34	0
417000	Посланички додатак				0
420000	Коришћење роба и услуга	10,076	10,353	10,353	0
421000	Стални трошкови	2,693	2,338	2,338	0
422000	Трошкови путовања	302	98	162	64
423000	Услуге по уговору	1,124	1,565	1,276	-289
424000	Специјализоване услуге	263	367	367	0
425000	Текуће поправке и одржавање	488	398	543	145
426000	Материјал	5,206	5,587	5,667	80
430000	Амортизација и употреба средстава за рад				0
431000	Амортизација некретнина и опреме				0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања				0
441000	Отплате домаћих камата				0
444000	Пратећи трошкови задужевања				0
450000	Субвенције				0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама				0
454000	Субвенције приватним предузећима				0
460000	Донације, дотације и трансфери	910	1,618	1,618	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти				0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања				0

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Бамби“ Опово за 2017. годину*

465000	Остале дотације и трансфери	910	1,618	1,618	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33	30	30	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета				0
480000	Остали расходи	18	9	9	0
481000	Дотације невладиним организацијама				0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	18	9	9	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова				0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	893	662	662	0
510000	Основна средства	893	662	662	0
511000	Зграде и грађевински објекти		344	344	0
512000	Машине и опрема	893	318	318	0
515000	Нематеријална имовина				0
540000	Природна имовина				0
541000	Земљиште				0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				0
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	76	265	279	14
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит				0
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА				0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				0
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				0
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)				0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				0
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	76	265	279	14
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				0
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	76	364	279	-85

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у финансијским извештајима Предшколске установе „Бамби“ за 2017. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 289 хиљада динара, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Ефекти ових одступања се, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања
- приходи по основу рефундације накнада на име боловања запослених у износу од 14 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама, као ни новчана средства у истом износу, супротно члану 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- као последица неевидентирања прихода вишак прихода текуће године - суфицит мање је исказан за износ од 14 хиљада динара, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у обрасцу Биланс прихода и расхода нетачно су исказане вредности суфицита за пренос у наредну годину, те је уместо износа од 265 хиљада динара који је исказан

на ОП 2357 исказан износ од 364 хиљаде динара на ОП 2359 и ОП 2361, супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик

Уколико руководство Предшколске установе „Бамби“ не искаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима и на одговарајућим економским класификацијама, постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан.

Препорука број 7

Одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ препоручујемо да: 1) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) приходе и резултат пословања утврде и искажу у тачном износу.

3.3. Биланс стања - Образац 1

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

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2017. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Бамби“ донео је Решење¹⁶ о именовању комисија за попис ситног инвентара, основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства и за попис животних намирница и хемијских средстава.

Комисије за попис доставиле су 19.01.2018. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку¹⁷ о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

¹⁶ Број 662 од 12.12.2017. године

¹⁷ Број 25/3 од 25.01.2018

- Комисија није извршила попис меница прибављених као средство обезбеђења у поступцима јавних набавки, супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸;
- пописна комисија није извршила попис опреме у вредности од 15 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- предшколска установа „Бамби“ није извршила попис благајне, потраживања и обавеза и новчаних средстава, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- надлежни орган предшколске установе „Бамби“ није формирао комисију за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: 1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза и 2) формирају потребан број комисија за попис.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима установе да: 1) изврше свеобухватни попис имовине и обавеза и 2) формирају потребан број комисија за попис.

Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Предшколске установе „Бамби“ на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто вредности 10.617 хиљада динара и нето вредности од 6.083 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 6.566 хиљада динара и нето вредности у износу од 2.032 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Предшколске установе „Бамби“ нема евидентираних зграда и грађевинских објеката, јер је у априлу 2017. године зграда установе искњижена и укњижена у пословне књиге општине.

011200 – Опрема

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Бамби“ исказана је опрема садашње вредности од 1.805 хиљада динара, од чега се на опрему за саобраћај односи 634 хиљаде динара и на административну опрему 1.171 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа „Бамби“ не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Ексел табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022200- Залихе потрошног материјала

У билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказана је вредност залиха у износу од 227 хиљада динара коју чине залихе материјала за домаћинство и угоститељство.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- предшколска установа „Бамби“ не води робно материјално књиговодство и није обезбедила вођење помоћне евиденције залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- током 2017. године није евидентиран промет залиха у износу од 3.075 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У билансу стања предшколске установе на овој позицији исказан износ од 227 хиљада динара који се односи на пописано стање залиха на дан 31.12.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да: 1) воде помоћне књиге основних средстава и 2) обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха.

Финансијска имовина

Исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 4.051 хиљаду динара. *Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000*

121100 - Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 440 хиљаде динара, од чега се 193 хиљаде динара односи на буџетска средства, а на средства од уплате родитеља 247 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да:

- предшколска установа „Бамби“ није до истека фискалне године вратила у буџет Општине средства у износу од 193 хиљаде динара, што је супротно члану 59. став 4. Закона о буџетском систему;
- код Предшколске установе „Бамби“ у пословним књигама није евидентиран и на билансној позицији ОП 1051 - Жиро и текући рачун није исказан износ од 14 хиљада динара који се односи на средстава за исплату накнаде за боловање, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава у буџет Општине до истека фискалне године и 2) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују средства за исплату накнаде за боловање.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања ПУ „Бамби“ исказана су потраживања од 2.717 хиљада динара од којих се: 1) 2.157 хиљада динара односи на потраживања од родитеља; 2) 32 хиљаде динара потраживања од запослених; 3) 393 хиљаде динара потраживања од буџета општине; 4) пет хиљада динара потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве; 5) 112 хиљада динара потраживања од фондова по основу исплаћених накнада и 6) 18 хиљада динара остала краткорочна потраживања.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 894 хиљаде динара.

Након извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у билансу стања предшколске установе на ОП 1070, више исказан износ обрачунатих неплаћених расхода и издатака од 78 хиљада динара приликом евидентирања обавеза по основу уговора о лизингу, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе „Бамби“ да евидентирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се нетачно и неправилно евидентира нефинансијска и финансијска имовина јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) воде помоћне књиге основних средстава; 2) обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха; 3) предузму мере на враћању пренетих а неутрошених средстава у буџет Општине до истека фискалне године; 4) у пословним књигама евидентирају и на билансним позицијама исказују средства за исплату накнаде за боловање и 5) евидентирање врше према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања Предшколске установе „Бамби“ на дан 31.12.2017. године износи 6.083 хиљаде динара.

Обавезе

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 3.689 хиљада динара

Домаће дугорочне обавезе, група 211000

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге. На овој билансној позицији исказан је износ од 78 хиљада динара. Предшколска установа „Бамби“ и „Рено Сава“ доо из Београда закључили су 25.05.2015. године Уговор о набавци возила на лизинг број 15-17. Предмет набавке је возило марке Dacia, модел „Sandero Life“ 1.2 16V. Бруто набавна вредност возила путем финансијског лизинга износи 8.330,00 евра. Рок отплате је 36 месеци. Давалац финансијског лизинга је лизинг кућа „Sogelease Srbija“ доо Београд.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

На овој билансној позицији исказан је износ од 136 хиљада динара

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 680 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 10 одговора или 66,67 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 14 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
ПУ „Бамби“	15	10	481	144	349	12
Укупно	15	10	481	144	349	12

У поступку ревизије преузетих обавеза утврђено је да салда обавеза према добављачима у ПУ „Бамби“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „J&P Петрол“ Опово за износ од 242 хиљаде динара; „Симб“ СТР Опово за износ од 93 хиљаде динара; „Хелена граф“ д.о.о. Зрењанин за износ од 13 хиљада динара и ЗПР „Пекара М&Н“ Опово за износ од 12 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2017 години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

Табела бр. 15 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
425	Функционисање предшколских установа 20001-0001	381	380	1	15	0	- 14
426	Функционисање предшколских установа 20001-0001	4.930	4.833	98	233	0	- 135
Укупно:							- 149

У табели је приказан износ преузетих обавеза предшколске установе „Бамби“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 149 хиљада динара. У поступку ревизије утврдили смо да се износ од 135 хиљада динара односи на обавезе по рачунима за месец децембар за набавку хране, док износ од 14 хиљада динара на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 98 представља износ преузетих обавеза изнад одобрене апропријације по рачуну број 429-17 на име трошкова сервиса машине за прање посуђа, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела бр. 16 Преглед извршених расхода и издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у хиљадама динара

Група конта	Позиција	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9
411	89	2001-0001	2.873	3.124	-251	0	0	-251
412	90	2001-0001	507	542	-35	0	0	-35
421	94	2001-0001	0	14	-14	0	0	-14
423	96	2001-0001	0	215	-215	0	0	-215
424	97	2001-0001	0	25	-25	0	0	-25
425	98	2001-0001	0	18	-18	0	0	-18
426	99	2001-0001	0	785	-785	0	0	-785
512	103	2001-0001	0	21	-21	0	0	-21
Укупно:								-1.364

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је предшколска установа извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од најмање 1.364 хиљаде динара, а да није поднет захтев за увећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то за програмску активност 2001-0001 - функционисање предшколске установе на групама

конта: 1) 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, позиција 89 у износу од најмање 251 хиљаду динара; 2) 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, позиција 90 у износу од најмање 35 хиљада динара; 3) 421000 - Стални трошкови, позиција 94 у износу од најмање 14 хиљада динара; 4) 423000 - Услуге по уговору, позиција 96 у износу од најмање 215 хиљада динара; 5) 424000 - Специјализоване услуге, позиција 97 у износу од најмање 25 хиљада динара; 6) 425000 - Текуће поправке и одржавање, позиција 98 у износу од најмање 18 хиљада динара; 7) 426000 - Материјал, позиција 99 у износу од најмање 785 хиљада динара и 8) 512000 - Машине и опрема, позиција 103 у износу од најмање 21 хиљаду динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и 2) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа „Бамби“ у билансу стања није исказала обавезу на име неутрошених, а невраћених буџетских средстава на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 193 хиљаде динара, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да изврше свеобухватно евидентирање обавеза.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 2.568 хиљада динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 227 хиљада динара.“.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У билансу стања на дан 31.12.2017. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 2.394 хиљаде динара.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 1.804 хиљаде динара

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 227 хиљада динара.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказан је износ од 78 хиљада динара.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је износ од 265 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у билансу стања предшколске установе „Бамби“ на билансној позицији ОП 1229 - вишак прихода и примања - суфицит, је мање исказан суфицит за 14 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
Шире објашњено у тачки Биланс прихода и расхода.

Препоручујемо одговорним лицима да суфицит утврђују у складу са прописима.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 176 хиљада динара.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Општине.

Извршавање расхода из осталих извора финансирања, без претходно поднетог захтева за отварање апропријација ствара ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Неправилним исказивањем резултата пословања јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; 3) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора; 4) суфицит евидентирају у складу са прописима и 5) изврше свеобухватно евидентирање обавеза.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3) нису исказана примања, док висина исказаних издатака износи 662 хиљаде динара, што значи да мањак примања износи 662 хиљаде динара.

Табела бр. 17 Извештај и капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ		
500000	Издаци за нефинансијску имовину		
510000	Основна средства	893	662
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	893	662

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 31.085 хиљада динара, новчани одливи у износу од 30.820 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 265 хиљада динара.

Табела бр. 18 Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	28.012	31.085
700000	Текући приходи		
710000	Порези		
730000	Донације и трансфери	3.330	3.670
740000	Други приходи	6.028	1.321
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	58	0
790000	Приходи буџета	18.596	26.094
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ		
400000	Текући расходи	27.043	30.158
410000	Расходи за запослене	16.006	18.148
420000	Коришћење роба и услуга	10.076	10.353
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	910	1.618
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	33	30
480000	Остали расходи	18	9
500000	Издаци за нефинансијску имовину	893	662
510000	Основна средства	893	662
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак новчаних прилива		
	Вишак новчаних прилива	76	265
	Салдо готовине на почетку године	100	
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	176	265

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима није исказан на АОП 4436 податак о салду готовине на почетку године у износу од 176 хиљада динара, супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима нетачно је исказан на АОП 4442 салдо на крају године у износу од 265 хиљаде динара, иако стање новчаних средстава на дан 31.12.2017. године износи 454 хиљаде динара, супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У току израде консолидованог завршног рачуна буџета Општине, од стране ПУ „Бамби“ су сачињени нови обрасци у којима су наведене неправилности отклоњене, те су наведени износи исправно исказани у консолидацији. Међутим, због истека рока за подношење финансијских извештаја

индиректних корисника, достављање исправљених образаца Министарству финансија-Управи за трезор није било могуће.

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Бамби“ Опово је у 2017. години планирала четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 9.617 хиљада динара без ПДВ, односно 11.540 хиљада динара са ПДВ.

У 2017. години спроведена су три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 4.700 хиљада динара без ПДВ, односно 5.639 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова спроводи један службеник за јавне набавке који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Предшколска установа „Бамби“ је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

4.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка хране, обликована у пет партија

Директорка Предшколске установе „Бамби“ покренула је поступак јавне набавке мале вредности – набавка хране, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности обликоване у пет партија број 22-10/2017 од 06.02.2017. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.658 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 22-10/2017 од 21.02.2017. године. Са изабраним понуђачима закључени су уговори, табела број 19.

Табела бр. 19 Преглед закључених уговора у 2017. години

у хиљадама динара

Број партије	Добављач	Врста добара	Број и датум уговора	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ
Партија 1	„ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Скела	млеко и млечни производи	22-10 од 08.03.2017. године и Анекс од 15.03.2017. године	400	480
Партија 2	„ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Скела	месо и месне прерађевине	22-10/2017 од 21.02.2017. године и Анекс уговора од 15.03.2017. године	700	840
Партија 3	„Фриком“ д.о.о. Падинска Скела	смрзнути програм	22-10 од 22.02.2017. године	375	450
Партија 4	„Пекара М&Н“ Опово	хлеб и пециво	22-10 од 22.02.2017. године	583	700
Партија 5	СТР „Избор“ Опово	намирнице широке потрошње	22-10 од 08.03.2017. године	600	720
Укупно				2.658	3.190

Уговори се закључују до утрошка средстава.

Чланом 4. наведених уговора дефинисано је да уколико у току трајања уговореног периода, раст цена на мало за уговорену робу, према подацима Републичког завода за статистику, пређе изнад 10% од уговорене цене, добављач има право да наручиоцу поднесе писмени захтев за повећање цене појединачне робе. Цене се могу повећавати само за неиспоручену робу, уз сагласност наручиоца, о чему ће се закључити Анекс уговора. Такође, уколико у току трајања уговорног периода, раст цена на мало за уговорену робу према подацима Републичког завода за статистику падне испод 10% од уговорене цене, наручилац има право да добављачу поднесе писмени захтев за

смањење цене појединачне робе. Након добијене сагласности закључује се Анекс уговора.

Дана 15.03.2017. године закључени су Анекси уговора за јавну набавку намирница за исхрану деце број 22-10/2017 за партију 1- млеко и млечни производи и партију 2 – месо и месне прерађевине између ПУ „Бамби“ Опово и „ПКБ ИМЕС“ д.о.о. Падинска Сकेда. Предмет наведених Анекса уговора је промена уговорених цена појединих добара, а на основу захтева добављача и дате сагласности наручиоца. Промена цена је приказана у наредној табели.

Табела бр. 20 Преглед повећања цена намирница за исхрану деце у динарима

Назив производа	Уговорена цена са ПДВ (Уговор)	Нова цена са ПДВ (Анекс)	Процент повећања	Износ повећања цене
Млеко кравлица 1,5л	126,00	163,00	29,36 %	37,00
Крављи сир	140,00	292,00	108,57 %	152,00
Кисела павлака	165,00	198,00	16,67 %	33,00
Трапист	400,00	1.009,00	152,25 %	609,00
Српска кобасица	258,00	429,00	66,28%	171,00

Поред наведеног повећања дошло је до повећања цена појединих артикала без дате сагласности од стране наручиоца и без закљученог Анекса уговора.

Табела бр. 21 Повећање цена без сагласности наручиоца у динарима

Назив производа	Уговорена цена са ПДВ	Нова цена са ПДВ	Процент повећања	Износ повећања цене у динарима по јединици мере
Кисела павлака	165,00	209,00	26,67 %	44,00
Крем сир	63,72	99,00	55,37 %	35,28
Димљене свињске буткице	228,00	300,00	31,58 %	72,00
Димљене свињске коленице	170,00	275,00	61,76 %	105,00
Свињски бут без коске*	399,00	529,00	32,58 %	130,00
Печеница свињска	550,00	669,00	21,64 %	119,00

* током извршења уговора за наведени артикл више пута долазило до промене цене, приказано је задње повећање

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- техничка спецификација, која је саставни део конкурсне документације, не садржи количину добара која се набављају, односно Конкурсна документација није сачињена у складу са члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама¹⁹ и члану 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова²⁰. Уговори укупне вредности 3.190 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- рангирање понуђача извршено је на основу простог збрајања јединичних цена, што је проузрковало чињеницу да при рангирању понуде нису биле упоредиве, односно у моменту доношења Одлуке о додели уговора није се располагало податком да ли је наведена понуда прихватљива, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсном документацијом и уговорима о јавној набавци нису утврђени објективни критеријуми за промену цена, односно предвиђене критеријуме за промену цена није могуће применити, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је дозволио промену цена за поједине артикле и закључио Анекс уговора само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 86/2015

добављача, без да је претходно добио сазнања о проценту увећања цена за наведене артикле, односно без да је претходно утврдио оправданост захтева за повећање цена. На име тако увећане цене извршени су расходи у износу од 65 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- промена цена појединих артикала вршена је супротно одредбама Уговора број 22-10, односно, наручилац је дозволио промену цена без достављеног Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, без давања писмене сагласности о промени цена и закљученог Анекса уговора. На име тако увећане цене извршени су расходи у износу од 56 хиљада динара, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи на име набавке млека и млечних производа у износу од 42 хиљаде динара изнад уговорене вредности по уговору број 22-10 од 08.03.2017. године, односно без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 32. Закона о јавним набавкама;
- модели уговора за све партије 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, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Јавна набавка мале вредности – Набавка нафтних деривата

Директорка Предшколске установе „Бамби“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 22-3/2017 од 23.01.2017. године за набавку нафтних деривата. Процењена вредност јавне набавке износи 1.292 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 22-3/2017 од 01.03.2017. године понуђачу „J&R PETROL“ д.о.о. Опово. Уговор број 22-3 од 09.03.2017. године, уговорене вредности од 1.383 хиљада динара без ПДВ, односно 1.659 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује до утрошка средстава.

Предмет Уговора о јавној набавци је набавка добара – безоловног моторног бензина „евро премијум БМБ 95“ и еуро дизел горива. Уговорене су количине од 1.800 литара безоловног моторног бензина у вредности од 242 хиљаде динара са ПДВ и 10.500 литара еуро дизела у вредности од 1.417 хиљада динара са ПДВ. Обзиром да је закључен уговор по цени која је виша од процењене вредности упућен је образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

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

- Предшколска установа није донела нормативе о потрошњи горива за службена возила;
- Предшколска установа није успоставила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и по возилима, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле.

4.3. Јавна набавка мале вредности - Материјал за одржавање хигијене

Директорка Предшколске установе „Бамби“ донела је Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности број 22-12/2017 од 06.02.2017. године за набавку материјала за хигијену. Процењена вредност јавне набавке износи 667 хиљада динара.

Наручилац је објавио конкурсну документацију за предметну набавку у којој у погледу додатних услова за учешће у поступку јавне набавке од понуђача захтева да има најмање једно радно ангажовано лице, дипломираног технолога, распоређеног на место саветника за хемикалије.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора 22-12/2017 од 23.02.2017. године понуђачу „Хелена Граф“ д.о.о., који је и једини понуђач у поступку. Уговор број 22-12 од 24.02.2017. године, уговорене вредности од 658 хиљада динара без ПДВ, односно 790 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је набавка материјала за одржавање хигијене. Уговор се закључује до утрошка средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наручилац је у предметној набавци од понуђача захтевао да има најмање једно радно ангажовано лице, дипломираног технолога, распоређеног на место саветника за хемикалије, чиме је ограничио конкуренцију, што није у сагласности са чланом 10. и 76. Закона о јавним набавкама, односно Уговор у вредности од 790 хиљада динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- модел уговора не садржи 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, 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.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Сачињавањем конкурсне документације која не садржи количине добара ствара се ризик да понуда која је изабрана као најповољнија у поступку оцене понуда може постати неповољнија у поступку реализације уговора, односно постоји ризик да наручилац у поступку оцене понуда неће бити у могућности да одабере најповољнију понуду, јер понуде које не садрже количине материјала не могу бити упоредиве.

Омогућавањем промене цене и других битних елемената уговора без објективних разлога који су јасно и прецизно одређени постоји ризик неконтролисаног повећања вредности уговора и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ да: 1) поступке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и 2) донесу нормативе о потрошњи горива за службене аутомобиле.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „БАМБИ“ ОПОВО
НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Образак I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Предшколска установа "Бамби" Опово

СЕДИШТЕ Опово МАТИЧНИ БРОЈ 08593698

ПИБ 101558891 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-433661-12

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општинска управа Опово

(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 кошта	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	008000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4,943	6,566	4,534	2,032
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,943	5,446	3,641	1,805
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4,287	5,446	3,641	1,805
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,086			
1005	011200	Опrema	2,201	5,446	3,641	1,805
1006	011300	Остале некретности и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана пољовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Пољевна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	656			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	656			

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		1,120	893	227
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за валу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		1,120	893	227
1026	022100	Залихе ситног инвентара		223	223	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		897	670	227
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	714	4,051		4,051
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, узеве акције				
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	Домашње акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, узеве акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (поčetно 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)	243	3,157		3,157
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	176	440		440
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	156	440		440
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни	20			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	67	2,717		2,717
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	67	2,717		2,717
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Лати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности мањене продајне				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	471	894		894
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	471	894		894
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				
1071	131300	Остала активна временска разграничења	471	894		894
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,657	10,617	4,534	6,083
1073	351000	ВАЊИЦАЈНА АКТИВА				

*Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године*

Ознака ОИ	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	819	3,689
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	281	78
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	281	78
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 финансијско лизинг	281	78
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне странне обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних валути		
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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства 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 влади		
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)		136
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		115
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		81
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		11
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		16
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		6
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		1
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ЗА 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 исплате награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година 4	Текућа година 5
1	2	3		
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)		21
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		14
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		6
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		1
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		

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

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

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поворе и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда имовних од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	190	680
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)	190	680
1204	252100	Добављачи у земљи		
1205	252200	Добављачи у иностранству	190	680
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	348	2,795
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	348	2,795
1214	291100	Разграничени приходи и примљена		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примљена	18	2,568
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	330	227
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	4,838	2,394
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4,662	1,953
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4,662	1,953
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,943	1,804
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		227
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	281	78
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примљена од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Бамби“ Опово на дан 31.12.2017. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Премета неутраљена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и прихода - суфицит	76	265
1230	321122	Манак прихода и прихода - дефицит		
1231	321311	Неиспоредени вишак прихода и прихода из ранијих година	100	176
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)	5,657	6,083
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 23.02.2018. . године

Лично одговорно за
пријављивање обрасца
Јулијана Б.

