



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-287-1/2018-04
Београд, 05. септембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја..... **3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања..... **5**

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

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја, Предшколске установе „Ужице“ Ужице, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања града Ужица за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У Билансу стања Предшколске установе „Ужице“ Ужице на дан 31.12.2017. године, ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања.

У главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентираних у помоћној књизи основних средстава.

У главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентираних су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентираних остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентираних су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање по помоћној евиденцији основних средстава.

У пословним књигама обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016 и 46/2017

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. септембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“ Ужице за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2017. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Ужице“ Ужице је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 28.032 хиљаде динара и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 19.749 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.283 хиљаде динара.

Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу I и Прилогу II који су саставни део овог Извештаја.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
05. септембар 2018. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	12
5. Мере предузете у поступку ревизије	12
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја.....	12

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- у главној књизи (брuto) вредност опреме евидентирана је у вишем износу за 664 хиљаде динара од набавне вредности опреме евидентиране у помоћној књизи основних средстава (тачка 3.2.2.);
- у главној књизи на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, односно у главној књизи остале некретнине и опрема евидентиране су у вишем износу од 1.102 хиљаде динара у односу на стање у помоћној евиденцији основних средстава (тачка 3.2.2.);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- обавеза по основу боловања у износу од 845 хиљада динара евидентирана је на синтетичком конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (тачка 3.2.3.);
- у Билансу стања ванбилансна актива је исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара и то по основу издатих меница понуђача за озбиљност понуда у поступцима јавних набавки, којима је истекао рок важења, односно основ издавања (тачка 3.2.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- усагласе вредност опреме између главне и помоћне књиге (Напомене 3.2.2. – Препорука број 3.1);
- усагласе вредност осталих некретнина и опреме са помоћном евиденцијом основних средстава (Напомене 3.2.3. – Препорука број 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

- исправно евидентирају обавезе по основу боловања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 4)
- из ванбилансне активе искњиже менице којима је истекао рок важења, односно основ издавања (Напомене 3.2.2. – Препорука број 3.2).

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

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

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Ужице“ Ужице је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 28.032 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 19.749 хиљада динара (тачке 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3.);

ПРИОРИТЕТ 2

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 8.283 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то по основу набавки: (1) радова на гасификацији ИО Невен у износу од 3.489 хиљада динара; (2) радова на изради гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг у износу од 3.631 хиљаду динара; (3) добара видео надзора са уградњом у износу од 1.163 хиљаде динара (тачка 4.).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене 3.1.1.1., 3.1.1.2. и 3.1.1.3. – Препорука број 2);

ПРИОРИТЕТ 2

2. да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 5).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директор Предшколске установе Ужице је дана 07.06.2018. године донела Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Предшколска установа „Ужице“ Ужице 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 „Ужице“ Ужице мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Ужице“ Ужице 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 САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2017. ГОДИНУ

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	3
3. Саставни делови завршног рачуна	4
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	4
3.1.1. Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	7
3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000	7
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	7
3.2.1. Попис имовине и обавеза	8
3.2.2. Актива.....	8
3.2.3. Пасива.....	11
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	12
3.3.1. Приходи и примања	13
3.3.2. Расходи и издаци.....	14
3.3.3. Резултат пословања.....	14
3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	14
3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	14
4. Набавке	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа Ужице (у даљем тексту: Установа) основана је статусном поделом Центра за дењу заштиту и уписана је у судски регистар надлежног суда у Ужицу Решењем број Фи.215/79 дана 11.05.1979. године. Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја од 08.05.2014. године о испуњености услова за обављање делатности, извршена је верификација Установе.

Установа обавља делатност у 10 објеката. Седиште је у објекту „Полетарац“, а Установа има још девет издвојених одељења. Мрежа постојећих објеката покрива територију целог града и четири приградска насеља (Турица, Крчагово, Севојно и Пора). Капацитет Установе је 2.059 деце.

Основна делатност Установе је васпитно-образовна делатност коју Установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а која се састоји у васпитању и образовању деце и другим облицима образовања, у складу са законом. Установа делује у оквиру уписаних делатности у судски регистар и то под шифром 88.91 – дневни боравак деце и шифром 85.10 – припремни предшколски програм.

Установа има орган управљања, орган руковођења и стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника Управног одбора. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јграда Ужица. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина града, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Орган руковођења у Установи је директор. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља. Савет родитеља чине представници родитеља деце сразмерно броју васпитних група по објектима Установе и има најмање 15 чланова укључујући и председника.

Седиште Предшколске установе је у улици Немањина број 18. Матични број Установе је 07280556. Порески идентификациони број Установе је 101615706. На дан 31. децембра 2017. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице, 247 запослених лица на неодређено време и 19 запослених лица у радном односу на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе Ужице представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2017. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: *плате, додаци и накнаде запослених (зараде), јавне набавке, преузимање обавеза и попис имовине и обавеза*. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о приватном обезбеђењу;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
730000	Донације, помоћи и трансфери	0	7.988	0	0	0	0	0	7.988
740000	Други приходи	0	331	0	0	0	0	40	291
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	3.058	0	0	0	0	0	3.058
790000	Приходи из буџета	380.861	359.083	0	0	304.123	0	0	54.960
700000	Текући приходи	380.861	370.460	0	0	304.123	0	40	66.297
	Укупни приходи и примања	380.861	370.460	0	0	304.123	0	40	66.297

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	215.865	214.653	0	0	214.096	0	0	557
420000	Коришћење услуга и роба	57.385	63.509	0	0	23.383	0	40	40.086
460000	Донације, дотације и трансфери	16.940	16.940	0	0	16.940	0	0	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	5.000	0	0	0	0	0	0	0
480000	Остали расходи	46.631	46.783	0	0	46.552	0	0	231
400000	Текући расходи	341.821	341.885	0	0	300.971	0	40	40.874
510000	Основна средства	39.040	30.052	0	0	3.152	0	0	26.900
500000	Издаци за нефинансијску имовину	39.040	30.052	0	0	3.152	0	0	26.900
	Укупни расходи и издаци	380.861	371.937	0	0	304.123	0	40	67.774
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	0	1.477	0	0	0	0	0	1.477
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак примања	0	0	0	0	0	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0	0	0	0	0	0	0
	Мањак новчаних прилива	0	1.477	0	0	0	0	0	1.477

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у Обрасцу 5 –Извештају о извршењу буџета у колони 4 унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, само из средстава буџета (извора 01), док нису унети остали извори средстава, што је 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

Уколико се у Образац 5 не унесе потпуни и исправни подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, информације исказане у истом нису потпуне.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: исправно попуне све колоне у Обрасцу 5 и припреме и саставе Извештаје о извршењу буџета за сваку функцију, односно пројекат појединачно 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. Текући расходи

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

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи само један синтетички конто 411100 истог назива, који садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте (у бруто износу).

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Ужице	166.250	164.502	164.502	164.502	100	100
2	Укупно Град – Група 411000	434.970	433.467	436.078	436.078	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 164.502 хиљаде динара.

Директор је дана 04.04.2016. године донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Ужице“ број 792/1 (са изменама број 792/1-1 од 06.03.2017. године и број 792/1-3 од 27.12.2017. године). Правилником су систематизована 22 радна места, са 242 извршиоца. На дан 31.12.2017. године било је 267 извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор Предшколске установе, 247 запослених лица на неодређено време и 19 запослених лица у радном односу на одређено време.

Град Ужице као Оснивач, Предшколска установа и репрезентативни синдикат Самостални синдикат образовања Предшколске установе „Ужице“ су дана 25.01.2016. године закључили Колективни уговор за Предшколску установу „Ужице“ из Ужица број 147. Чланом 41. наведеног Колективног уговора дефинисани су елементи за утврђивање плата: плата за обављени рад и време проведено на раду, плата по основу радног учинка и друга примања по основу радног односа. Наредним чланом је наведено да се плата за обављени рад и време проведено на раду састоји од: основице за обрачун плате, коефицијента посла који запослени обавља, дела плате остварене по основу квалитета рада, увећања плате и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

Директор Предшколске установе је дана 04.03.2016. године донела Одлуку број 516, којом су увећани коефицијенти свим запосленима у Предшколској установи за корективни фактор, који се разликовао по радним местима. Увећане плате по овој Одлуци су обрачунаване закључно са платом за фебруар 2017. године. Директор Предшколске установе је дана 06.03.2017. године донела нову Одлуку број 516/1, којом се почевши од плате за март 2017. године коефицијенти за обрачун плата такође увећавају за различите корективне факторе у зависности од радног места. У наредној табели дат је упоредни приказ коефицијената и

увећања коефицијената за корективни фактор по Одлуци број 516/1 и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама:

Табела бр. 4 Приказ коефицијената по Одлуци број 516/1 и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Радно место	Коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна плата у Предшколској установи			Коефицијенти из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		
	Основни коефицијент	Увећање за корективни фактор	Укупни коефицијент	Основни коефицијент	Увећање	Укупни коефицијент
Директор	17,32	1,67	28,92	17,32	20%	20,78
Шеф финансија	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Шеф рачуноводства	17,32	1,27	22,00	17,32	4%	18,01
Секретар	17,32	1,27	22,00	17,32		17,32
Стручни сарадници	17,32	1,17	20,26	17,32		17,32
Службеник за јавну набавку	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Нутрициониста - дијететичар	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Главни васпитачи - веће групе	14,88	1,19	17,71	14,88	10%	16,37
Главни васпитачи - мање групе	14,88	1,14	16,96	14,88	5%	15,62
Васпитачи са VII степеном стручне спреме	17,32	1,09	18,88	17,32		17,32
Струковни васпитачи	14,88	1,20	17,86	14,88		14,88
Васпитачи са VI степеном стручне спреме	14,88	1,09	16,22	14,88		14,88
Координатор техничке службе	13,42	1,30	17,45	8,72	3%	8,98
Референт општих послова	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Ликвидатор	13,73	1,19	16,34	13,73		13,73
Референт за обрачун зараде и послове благајне	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Пословно технички секретар	13,73	1,09	14,97	13,73		13,73
Санитарни техничар	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра на превентиви	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Медицинска сестра	13,42	1,09	14,63	13,42		13,42
Висококвалификовани електричар	10,68	1,17	12,50	10,68		10,68
Шеф кухиње	9,06	1,47	13,32	9,06	10%	9,97
Главни куvari са IV степеном стручне спреме	9,06	1,31	11,87	9,06	10%	9,97
Главни куvari са III степеном стручне спреме	8,72	1,31	11,42	8,72	10%	9,59
Куvari	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Магационер	8,72	1,27	11,07	8,72		8,72
Мајстори, домари	8,23	1,27	10,45	8,23		8,23
Ложач	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83
Курир - вешерка	6,83	1,27	8,67	6,83		6,83
Сервирке	7,27	1,11	8,07	7,27		7,27
Спремачице	6,30	1,27	8,00	6,30		6,30

Увидом у Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених, као и у обрачуне зарада уверили смо се да су примењивани знатно виши коефицијенти у односу на оне прописане Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Из обрачуна зарада се не може транспарентно видети коефицијент за обрачун, већ само основни коефицијент, док се у обрачуну примети да је исплаћена виша бруто зарада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је више обрачуната и исплаћена плата у износу од 13.538 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Дана 07.06.2018. године директор Предшколске установе Ужице донела је Одлуку број 1756, којом су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата почев од плате за мај 2018. године, а који се увећавају за поједина запослена лица за знатно нижи корективни фактор у односу на корективне факторе наведене у Одлуци број 516/1 од 06.03.2017. године. Међутим

коэффициенти за обрачун плата утврђени у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама се не смеју увећавати за корективни фактор.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Ужице да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Ужице	29.609	29.719	29.719	29.719	100	100
2	Укупно Град – Група 412000	77.870	77.898	78.318	78.318	101	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 29.719 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме су више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 2.435 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.1.1.3. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 6 Остале дотације и трансфери у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Ужице	15.306	16.940	16.940	16.940	100	100
2	Укупно Град – Група 465000	57.488	58.962	58.831	58.831	100	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.940 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате свим запосленима неправилно увећавана плата за корективни фактор, чиме је више обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 3.776 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, члану 2. тачка бб) Уредбе о коэффициентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3.2. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени

гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 18/2015). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Председник Управног одбора Предшколске установе је на основу члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 26. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донео Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године број 3350/4 од 09.11.2017. године. Образоване су Комисија за попис основних средстава и залиха материјала и Комисија за попис готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза. Након поднесених Извештаја о попису, на седници Управног одбора донесена је Одлука о усвајању извештаја број 245/1.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто износу од 903.507 хиљада динара и нето износу од 233.194 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 196.575 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 36.619 хиљада динара. У Билансу стања је такође исказана и вредност ванбилансне активе у износу од 11.056 хиљада динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 7 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
011000 – Некретнине и опрема	187.749
014000 – Природна имовина	2.878
015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси	3.789
016000 – Нематеријална имовина	64
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.095
Укупно нефинансијска имовина	196.575

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у билансу стања у нето износу од 150.614 хиљада динара. У анализи основних средстава евидентирани су грађевински објекти и зграде набавне вредности 232.685 хиљада динара, отписане вредности 82.071 хиљаду динара и садашње вредности 150.614 хиљада динара. О зградама и грађевинским објектима се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014

вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

Опрема (011200)

У билансу стања Предшколске установе исказана је опрема у бруто износу од 76.964 хиљаде динара и нето износу текуће године 36.305 хиљада динара. У аналитици основних средстава евидентирана је опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара. О опреми се у евиденцији воде подаци о набавној вредности, отписаној вредности, као и садашњој вредности, а такође су унети и подаци о амортизацији из претходних година, као и подаци о амортизацији из 2017. године, а једино није унет податак о стопи амортизације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011200 – Опрема евидентирана опрема набавне вредности 76.964 хиљаде динара, отписане вредности 40.659 хиљада динара и садашње вредности 36.305 хиљада динара, док је у помоћној евиденцији основних средстава евидентирана опрема набавне вредности 76.300 хиљада динара, отписане вредности 39.966 хиљада динара и садашње вредности 36.334 хиљаде динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност опреме у главној књизи се разликују од вредности опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 830 хиљада динара. У помоћној евиденцији основних средстава евидентиране су остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су у главној књизи Предшколске установе на синтетичком конту 011300 – Остале некретнине и опрема евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 1.710 хиљада динара, отписане вредности 880 хиљада динара и садашње вредности 830 хиљада динара, док су у помоћној евиденцији основних средстава евидентиране остале некретнине и опрема набавне вредности 608 хиљада динара, отписане вредности 450 хиљада динара и садашње вредности 158 хиљада динара, односно бруто вредност, отписана вредност и садашња вредност осталих некретнина и опреме у главној књизи се разликују од вредности осталих некретнина и опреме у помоћној евиденцији, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Земљиште (014100)

У билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 2.878 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 3.789 хиљада динара. У главној књизи евидентирана је нефинансијска имовина у припреми вредности 3.789 хиљада динара и то: израда пројектне документације за израду гасне контејнерске котларнице у вртићу Невен у износу од 238 хиљада динара, израда главног пројекта за извођење малотеретног лифта у вртићу Бамби у износу од 71 хиљаду динара, израда пројекта доградње типске јединице у вртићу Маслачак у износу од 153 хиљаде динара, израда техничке контроле пројектне документације у вртићу Маслачак у износу од 30 хиљада динара и радови на гасификацији у вртићу Невен у износу од 3.298 хиљада динара.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у билансу стања у износу од 64 хиљаде динара и то за Програм за исхрану деце.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 2.095 хиљада динара. Предшколска установа води евиденцију о залихама потрошног материјала у којој је материјал евидентиран по шифрама, води се евиденција о количинама и вредности материјала.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе финансијска имовина исказана је у износу од 36.619 хиљада динара.

Финансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 8 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2017. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2017. (нето)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.008
122000 – Краткорочна потраживања	14.641
131000 – Активна временска разграничења	18.970
Укупно финансијска имовина	36.619

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000)

На билансној позицији новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказан је износ од 3.008 хиљада динара.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 100 на дан 31.12.2017. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 226.794 хиљаде динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 229.494 хиљада динара. Међутим, стање на подрачунима индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе износи 3.008 хиљада динара, од чега 3.004 хиљада динара је стање на подрачуну за редовно пословање Предшколске установе, а односи се на средства која су директно уплаћена од стране Министарства просвете.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања исказан је износ од 14.641 хиљаду динара. На овој позицији у билансу стања евидентирана су потраживања за учешће родитеља у цени боравка деце у предшколској установи. Предшколска установа је редовно слала опомене пред тужбу родитељима који нису на време извршавали обавезе по фактурама за боравак деце.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања исказан је износ од 18.125 хиљада динара.

Остала активна временска разграничења (131300)

У билансу стања исказан је износ од 845 хиљада динара.

Ванбилансна актива (351000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна актива у износу од 11.056 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Ванбилансна актива исказана у вишем износу од 1.665 хиљада динара у односу на стварно стање и то по основу достављених меница за озбиљност понуде којима је истекао рок важења, односно основ издавања, што није у сагласности са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше усаглашавање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и 2) не евидентирају ванбилансну активу по основу меница којима је истекао рок важења.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за плате и додатке за месец децембар 2017. године у износу од 11.839 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 304 хиљаде динара. Наведени износ се односи на трошкове превоза запослених за месец децембар 2017. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца на неисплаћене плате за месец децембар 2017. године у износу од 1.701 хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 821 хиљаду динара, од чега се износ од 517 хиљада динара односи на породилско одсуство, а износ од 304 хиљаде динара на боловање преко 30 дана.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 551 хиљаду динара за обавезу по основу уговора о привременим и повременим пословима.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000)

У билансу стања исказане су обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 1.423 хиљаде динара. Обавезе по основу донација, дотација и трансфера се односе на обавезе које су проистекле из Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а односе се на плату за децембар 2017. године.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 1.485 хиљада динара.

У току ревизије упућена су 23 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 18 одговора или 78,26%.

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

- мање су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 68 хиљада динара, а односе се на: Млекару „Моравица“ – 62 хиљаде динара, Завод за јавно здравље – пет хиљада динара и „ЕПС Снабдевање“ – хиљаду динара;
- више су исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 16 хиљада динара, а односе се на Ужице Гас – две хиљаде динара и ЈП ПТТ – 14 хиљада динара које су евидентирани на дуговој страни код добављача, уместо да се евидентира дати аванс на групи конта 123000.

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.

У току поступка ревизије нису утврђена предузимања обавеза изнад износа одобрене апропријације.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100)

У билансу стања исказан је износ обавеза из односа буџета и буџетских корисника од 845 хиљада динара за боловање преко 30 дана и породилјско боловање.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је обавеза у износу од 845 хиљада динара која се односи на боловање евидентирана на синтетичком конту 254100 - Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, а како се боловање у тренутку исплате евидентира на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, обавезу је требало евидентирати на групи конта 236000 – Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У билансу стања исказан је износ од 13.797 хиљада динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У билансу стања исказан је износ од 845 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказана је у износу од 194.480 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања исказана је у износу од 2.095 хиљада динара.

Ванбилансна пасива (352000)

У пословним књигама Предшколске установе евидентирана је ванбилансна пасива у износу од 11.056 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза по основу боловања преко 30 дана на неогдговарајућем конту обавеза постоји ризик од погрешног обелодањивања истих у Билансу стања – Образац 1.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе по основу боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 9 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	337.174	370.460	370.460	0
700000	Текући приходи	337.174	370.460	370.460	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	7.732	7.988	7.988	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	7.732	7.988	7.988	0
740000	Други приходи	86.080	331	331	0
741000	Приходи од имовине	37	0	0	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	86.043	291	291	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	40	40	0

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

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.898	3.058	3.058	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.468	2.219	2.219	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	430	839	839	0
790000	Приходи из буџета	238.464	359.083	359.083	0
791000	Приходи из буџета	238.464	359.083	359.083	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	322.077	371.937	371.937	0
400000	Текући расходи	303.588	341.885	341.885	0
410000	Расходи за запослене	199.518	214.653	214.653	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	159.043	164.502	164.502	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	28.650	29.719	29.719	0
413000	Накнаде у природи	301	340	340	0
414000	Социјална давања запосленима	2.403	8.183	8.183	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.858	3.199	3.199	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.263	8.710	8.710	0
420000	Коришћење услуга и роба	64.924	63.509	63.509	0
421000	Стални трошкови	13.108	12.331	12.331	0
422000	Трошкови путовања	151	252	252	0
423000	Услуге по уговору	12.651	13.133	13.133	0
424000	Специјализоване услуге	2.167	1.737	1.737	0
425000	Текуће поправке и одржавање	3.295	7.098	7.098	0
426000	Материјал	33.552	28.958	28.958	0
460000	Донације, дотације и трансфери	10.028	16.940	16.940	0
465000	Остале дотације и трансфери	10.028	16.940	16.940	0
480000	Остали расходи	29.118	46.783	46.783	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	115	323	323	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	29.003	46.460	46.460	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052	30.052	0
510000	Основна средства	18.489	30.052	30.052	0
511000	Зграде и грађевински објекти	8.171	7.381	7.381	0
512000	Машине и опрема	10.238	22.671	22.671	0
515000	Нематеријална имовина	80	0	0	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	15.097	0	0	0
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит	0	1.477	1.477	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	5.023	4.485	4.485	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.023	4.485	4.485	0
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	0	0	0	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	20.120	3.008	3.008	0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит	0	0	0	0
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	20.120	3.008	3.008	0
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	20.120	3.008	3.008	0

3.3.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2017. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 370.460 хиљада динара, што је у поређењу са

претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 337.174 хиљаде динара, повећање за 33.286 хиљада динара.

3.3.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2017. годину, текући расходи су извршени у износу од 341.885 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 30.052 хиљаде динара, што укупно износи 371.937 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 322.077 хиљада динара, чини повећање за 49.860 хиљада динара.

3.3.3. Резултат пословања

Предшколска установа је у 2017. години на ОП-2347 у колони 5 Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 1.477 хиљада динара који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). На буџетски дефицит је додат део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.485 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2017. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања у износу од 3.008 хиљада динара.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 30.052 хиљаде динара, што значи да је исказан мањак примања у истом износу.

Табела бр. 10 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ИЗДАЦИ	18.489	30.052
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052
510000	Основна средства	18.489	30.052
	Вишак примања		
	Мањак примања	18.489	30.052

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2017. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 370.460 хиљада динара, новчани одливи у износу од 371.937 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.008 хиљада динара.

Табела бр. 11 Извод из Извештаја о новчаним токовима у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	337.174	370.460
700000	Текући приходи	337.174	370.460
730000	Донације, помоћи и трансфери	7.732	7.988
740000	Други приходи	86.080	331
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.898	3.058
790000	Приходи из буџета	238.464	359.083
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	322.077	371.937
400000	Текући расходи	303.588	341.885
410000	Расходи за запослене	199.518	214.653
420000	Коришћење услуга и роба	64.924	63.509
460000	Донације, дотације и трансфери	10.028	16.940
480000	Остали расходи	29.118	46.783
500000	Издаци за нефинансијску имовину	18.489	30.052
510000	Основна средства	18.489	30.052
	Вишак новчаних прилива	15.097	0
	Мањак новчаних прилива	0	1.477

	Салдо готовине на почетку године	10.663	25.760
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	337.174	349.185
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		-21.275
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	322.077	371.937
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	25.760	3.008

4. Набавке

Наручилац је донео План јавних набавки за 2017. годину са пет измена, којим је планирано 30 отворених поступака, два преговарачка поступка без објављивања јавног позива и 18 поступака јавних набавки мале вредности. У ревидираној години спроведено је 38 поступака јавне набавке, при чему су закључени уговори укупне уговорене вредности од 66.537 хиљада динара. Правилником о набавкама Предшколске установе „Ужице“ од 04.05.2016. године уређен је начин планирања набавки, начин одређивања процењене вредности јавне набавке, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

1. Набавка услуге – замена ограде (ЈН ред. бр. 1.2.15/2017)

Наручилац је покренуо отворени поступак јавне набавке услуге – замене ограде, доношењем Одлуке број 2238/1 од 24.07.2017. године, процењене вредности 2.511 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.08.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 16.08.2017. године и 29.08.2017. године, при чему је објавио обавештење о продужењу рока за достављање понуда. Конкурсном документацијом у делу техничких спецификација прецизно је одређен опис услуга (радова) који се набављају са датим јединицама мере и количинама. Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 45 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене услуге од најмање две године.

До истека рока за подношење понуда (05.09.2017. године) примљено је шест понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ЗЗ „ЦМП“ је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача „Termogas“ доо Инђија оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 2.188 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о услузи замене ограде број 2238/11 од 25.09.2017. године. Наручилац је Решењем број 2238/11-1 од 25.09.2017. године именовано лице задужено за надзор.

По извршеној услузи добављач „Termogas“ доо Инђија је испоставио Окончану ситуацију број 05/2017, по којој вредност изведених радова од 2.626 хиљада динара у потпуности одговара датој понуди. Записник о примопредаји изведених радова сачињен је 06.11.2017. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Набавка радова – гасификација ИО Невен (ЈНМВ ред. бр. 1.3.1/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – гасификација објекта вртића Невен, доношењем Одлуке број 1313/1 од 09.05.2017. године, процењене вредности 3.668 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 31.05.2017. године. Конкурсну документацију наручилац је изменио 07.06.2017.

године и то у делу образац структуре цене додата је колона укупна цена са ПДВ-ом. Наручилац је објавио измене конкурсне документације и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда (12.06.2017. године) примљене су четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда број 1313/11 од 20.06.2017. године заједничка понуда групе понуђача „Термосистем“ доо Ужице, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад и „PMN“ доо Београд оцењена је као најповољнија по критеријуму најнижа понуђена цена. На основу Одлуке о додели уговора са наведеном групом понуђача је закључен Уговор о гасификацији ИО Невен број 1313/13 од 29.06.2017. године којим је уговорена вредност радова од 3.489 хиљада динара са порезом на додату вредност.

Одлуком наручиоца број 1313/14 од 04.07.2017. године именован је стручни надзор. Наручилац је закључио уговоре о делу са физичким лицима које је именовано да врше стручни надзор којима је одређена нето накнада у износу од 58.817 динара за лице задужено за стручни надзор у делу машинских инсталација и по 12.500 динара за лица задужена за стручни надзор у делу грађевинских и електро радова.

По Првој привременој ситуацији број 04/17 од 11.09.2017. године са укупном вредношћу изведених радова од 3.298 хиљада динара извршено је плаћање 29.09.2017. године, иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре. Извођачу радова су пренета средстава са порезом на додату вредност, иако је Предшколска установа порески дужник у смислу члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност, а у вези члана 2. Правилника о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност.

Извештајем о радовима на изградњи гасног генератора топлоте у вртићу „Невен“ од 11.09.2017. године, надзорног органа за машинске инсталације констатовано је да су радови завршени у уговореном року 10.08.2017. године. У грађевинском дневнику дана 11.08.2017. године забележена је напомена надзорног органа за грађевинске радове којом се налаже извођачу да по врху заштитног зида постави окапнице од лима.

Окончану ситуацију, извођач радова је испоставио 22.02.2018. године. Уговором се извођач радова обавезао да уговорене радове изведе за 30 календарских дана од дана увођења у посао, при чему истим није било предвиђено плаћање уговорне казне (пенала) за кашњење, односно прекорачење уговорених рокова. Окончану ситуацију оверило је лице које је вршило надзор у делу машинских инсталација. У форми Изјаве (без датума) за машинске, електро и грађевинске радове, надзорни орган и одговорни извођач радова су потврдили да су радови урађени према техничкој документацији. Записник о примопредаји радова на гасификацији вртића „Невен“ сачињен је 29.01.2018. године.

Конкурсном документацијом и Уговором предвиђено је да извођач даје гаранцију на квалитет изведених радова на рок од 24 месеца од дана завршетка радова, при чему није било предвиђено достављање средстава финансијског обезбеђења за квалитет изведених радова. Извођач је доставио гарантне листове за два гасна котла „Veretta“ издате од стране предузећа „PMN“ доо Београд (учесник у заједничкој понуди) преко овлашћеног дистрибутера. Међутим, припремљеном и објављеном конкурсном документацијом у делу техничких спецификација – машински радови захтеван је гасни комплет од два фасадна кондензациона котла REMENA Quinta Pro 90 – земља порекла Холандија са осталом ситном опремом. Наручилац је навео робни знак, произвођача и земљу порекла без навођења речи „или одговарајуће“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.489 хиљада динара са ПДВ-ом, а да је припремљеном и објављеном конкурсном документацијом захтевао опрему одређеног робног знака, произвођача и земље порекла без навођења речи „или одговарајуће“, при чему је изабраном понуђачу (група понуђача) дозволио инсталацију опреме другог произвођача (генерални заступник и увозник је

учесник у заједничкој понуди), чиме је поступљено супротно члановима 70. и 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и

- наручилац је у предметној набавци извршио плаћање извођачу радова у износу од 3.298 хиљада динара по Првој привременој ситуацији иако је конкурсном документацијом и закљученим Уговором било предвиђено плаћање по пријему фактуре, чиме је поступио супротно члану 5. Уговора о гасификацији ИО Невен и члану 56. Закона о буџетском систему.

3. Набавка радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг (ЈН ред. бр. 1.3.2/2017)

Директорка Предшколске установе Ужице је покренула отворени поступак јавне набавке радова – израда гасног генератора топлоте, ИО Јихаи – Мама Вонг, доношењем Одлуке број 2689 од 31.08.2017. године, процењене вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем о образовању Комисије за јавну набавку број 2689/1 од 31.08.2017. године именовани су чланови и заменици чланова Комисије и исти су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса у предметној набавци.

Наручилац је Решењем о именовању стручног лица, именовао физичко лице запослено у привредном друштву из Ужица као члана комисије за јавну набавку као стручну помоћ, јер наручилац нема запослено лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет набавке. Наведеним Решењем је одређено да ће именовано лице бити ангажовано у Комисији за јавну набавку без накнаде. Према предмету набавке ангажовано стручно лице је између осталог, било пре свега задужено за одређивање техничких спецификација (дела који се односи на машинске инсталације), које је као стручни надзор оверило Окончану ситуацију.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 01.09.2017. године.

Конкурсном документацијом у делу техничка спецификација дат је опис радова са јединичним мерама и количинама у оквиру машински и електроенергетских инсталација са техничким подацима опреме и материјала које треба уградити. Истом нису одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке већ само обавезни.

Као критеријум за оцењивање понуда одређена је најнижа понуђена цена. Конкурсном документацијом није захтевано достављање средстава финансијског обезбеђења за испуњење уговорних обавеза, иако је истом одређен рок за извршење услуге до 30 дана од дана увођења у посао и дужина трајања гаранције на изведене радове од најмање две године.

У року за подношење понуда, благовремено је примљено пет понуда и то:

Табела бр. 9 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – израде гасног генератора топлоте

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена без ПДВ-а у динарима
1.	„Термогас“ доо Инђија	2.398.438,00
2.	СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад	2.144.729,00
3.	„Термосистем“ доо Ужице	2.013.707,00
4.	„Alfaco inženjering“ доо Чачак	2.448.666,40
5.	Занатски центар „Андрић“ доо Ужице	3.064.915,00

У Записнику о отварању понуда број 2689/5 од 02.10.2017. године наведени су подаци о пристиглим понудама и истим нису констатовани недостаци у понудама.

Службеник за јавне набавке и члан Комисије у предметној набавци је 06.10.2017. године путем електронске поште од понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак захтевао достављање електронским путем елабората за гасни генератор топлоте до 09.10.2017. године (до 14 часова). Конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората, већ стручно мишљење меродавне институције о квалитету гасног генератора и тумачење МУП-а. Понуђач „Alfaco inženjering“ доо Чачак није одговорио на упућени захтев. У одговору

понуђача „Термосистем“ доо Ужице наведено је да елаборат за гасни генератор није био у обавези да се достави по конкурсној документацији и да је за израду истог потребан дужи временски период.

У Извештају о стручној оцени понуда број 2689/9 од 10.10.2017. године, понуде понуђача „Термогас“ доо Инђија, СЗТР „W-Gaspro“ Нови Сад, „Термосистем“ доо Ужице и „Alfaco inženjering“ доо Чачак су одбијене као неодговарајуће, док је понуда понуђача Занатски центар „Андрић“ доо Ужице оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора (објављена на Порталу јавних набавки 11.10.2017. године) са привредним друштвом Занатски центар „Андрић“ доо Ужице је закључен Уговор о изради гасног генератора топлоте, уговорене вредности радова 3.678 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извођач је испоставио Окончану ситуацију 23.11.2017. године (када је сачињен и Записник о промопредаји радова), по којој је вредност изведених радова 3.631 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је: наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке, уговорио вредност радова у износу од 3.631 хиљаду динара са ПДВ-ом, а да припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није било предвиђено достављање елабората за гасни генератор топлоте, већ је накнадно захтевано од четири понуђача (чије су понуде одбијене као неодговарајуће) достављање истог у року од три дана, чиме је поступљено супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Набавка добара – клима уређаја са уградњом (ЈНМВ 1.1.17/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара клима уређаја са уградњом, доношењем Одлуке број 1447/1 од 23.05.2017. године, процењене вредности 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 02.06.2017. године. Измене конкурсне документације објављене су на Порталу јавних набавки 08.06.2017. године, када је објављено и обавештење о продужењу рока за подношење понуда.

До истека рока за подношење понуда примљено је девет понуда. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СЗР „Frigo-M“ Ужице је одбијена као неприхватљива (изнад процењене вредности), док су остале понуде рангиране по критеријуму најнижа понуђена цена, при чему је понуда понуђача СЗР „Техна“ пр Ужице оцењена као најповољнија са понуђеном ценом од 1.045 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор о купопродаји и уградњи клима уређаја број 1447/21 од 28.06.2017. године. Записником о примопредаји клима уређаја од 19.07.2018. године констатовано је да је извршена испорука и уградња клима уређаја у уговореном року и квалитету.

5. Набавка добара – видео надзор са уградњом (ЈНМВ 1.1.16/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара видео надзора са уградњом, доношењем Одлуке број 2940/1 од 25.09.2017. године, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.10.2017. године. Конкурсном документацијом као додатни услов поред лиценце за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника захтевана је лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавање реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

По захтеву заинтересованог лица за појашњењем конкурсне документације, на Порталу јавних набавки је 09.10.2017. године објављен одговор да ће бити измењена конкурсна документација у вези додатних услова и уместо лиценца за вршење послова физичко-

техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, биће поседовање контролног центра у складу са Законом о приватном обезбеђењу.

У том делу на страни 7 конкурсна документација је измењана, док на страни 28 исте је захтевано достављање напред наведене лиценце, чиме фактички конкурсна документација није ни измењена. Наиме, чланом 44. Закона о приватном обезбеђењу¹¹ између осталог, прописано је да правно лице и предузетник који има лиценцу за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана морају имати Контролни центар, док правно лице и предузетник који имају лиценцу за вршење послова монтаже, пуштања у рад и одржавања система техничке заштите и обуке корисника могу имати Контролни центар. С обзиром да предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора захтевана лиценца за вршење послова физичко техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана, као и поседовање Контролног центра, ограничава конкуренцију на тај начин што дискриминише правна лица и предузетнике које се баве испоруком и инсталацијом система техничке заштите и обуком корисника.

До истека рока за подношење понуда (16.10.2017. године до 10.00 часова), примљене су четири понуде које су приказане у табели испод.

Табела бр. 10 Понуде понуђача у поступку јавне набавке – видео надзора са уградњом

Р.бр.	Назив понуђача	Понуђена цена са ПДВ-ом у динарима
1.	„Protecta group“ доо Београд	1.392.912,00
2.	„Secam CCTV Corporation“ Београд	1.107.667,20
3.	„Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solution“ доо Београд	1.163.433,60
4.	„Ваљаоница Безбедност“ доо Севојно	1.195.332,00

У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Protecta group“ доо је одбијена као неприхватљива јер прелази процењену вредност, док је понуда „Secam CCTV Corporation“ доо Београд оцењена као неприхватљива јер понуђач није доставио доказ о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама јавним скуповима и другим местима окупљања грађана. Дакле, понуда је одбијена због неиспуњености услова – поседовања Контролног центра који се не може довести у логичку везу са предметом набавке, при чему је та понуда била са најнижом понуђеном ценом. Комисија за предметну јавну набавку је заједничку понуду понуђача „Тесла системи“ доо Београд и „G4S Secure Solutions“ доо Београд оценила као најповољнију, те је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о набавци и инсталацији опреме за систем видео надзора број 118/2017 од 01.11.2017. године, којим је уговорена вредност радова са свим зависним трошковима у износу од 1.163 хиљаде динара. Уговором се извршилац посла обавезао да радове изврши и опрему пусти у рад у року од 25 дана од дана писмене потврде наручиоца да су се стекли услови за инсталацију система. Истим је уговорено да се плаћање врши 45 дана од дана пријема фактуре.

Наручилац је Одлуком број 2940/21-1 од 06.11.2017. године именовано као стручни надзор привредно друштво „Ваљаоница – безбедност“ доо Севојно, са којим је закључен Уговор, којим је уговорена вредност надзора од 50 хиљада динара.

У грађевинском дневнику као почетак радова наведен је 22.11.2017. године. Извођач радова је испоставио Рачун број 00909 од 15.12.2017. године на уговорени износ без спецификације изведених радова, односно уграђене опреме по коме је извршено плаћање 28.12.2017. године. Рачун није оверен од стране стручног надзора. Окончана ситуација са

¹¹ „Сл. гласник РС“ број 104/2013 и 42/2015.

описом опреме и радова заведена је у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора. Записник о примопредаји изведених радова са примедбама сачињен је 09.01.2018. године. У Извештају о извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено је 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке добара – видео надзора са уградњом закључио Уговор број 118/2017, уговорене вредности 1.163 хиљаде динара, а да је у припремљеној и објављеној конкурсној документацији захтевао од понуђача достављање доказа о поседовању Контролног центра, односно лиценце за вршење послова физичко-техничке заштите лица и имовине и одржавања реда на спортским приредбама, јавним скуповима и другим местима окупљања грађана и ако предмет набавке није физичко техничка заштита, већ испорука и инсталација система видео надзора, чиме је ограничио конкуренцију у смислу члана 10. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- добављачу је извршено плаћање 28.12.2017. године у износу од 1.163 хиљаде динара по основу испостављеног Рачуна који није оверен од стране стручног надзора, док је Окончана ситуација са описом опреме и радова заведена у Писарници Установе 21.02.2018. године и иста није оверена од стране надзора, при чему је у Извештају о извршеном надзору на пројекту набавке и инсталације система видео обезбеђења на објекту Предшколске установе Ужице наведено 17 недостатака на уграђеном систему видео надзора, што није у сагласности са чланом 7. Уговора, чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6. Набавка горива – угља и дрва за огрев (ЈНМВ 1.1.2/2017)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности набавке добара – угља и дрва за огрев, доношењем Одлуке о покретању број 724/1 од 15.03.2017. године, процењене вредности јавне набавке од 3.750 хиљада динара обликоване у две партије. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 28.03.2017. године.

У року за подношење понуда, за партију 1 поднете су три понуде, док је за партију 2 поднета једна понуда. Комисија за јавну набавку је понуде оценила као прихватљиве. На основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 са понуђачем „Морача Траде“ доо Ужице је закључен Уговор о купопродаји угља, којим је уговорена вредност угља у износу од 2.620 хиљада динара. За партију 2 Уговор је додељен понуђачу СЗР „Јелић“ Ужице, којим је уговорена вредност дрва у износу од 248 хиљада динара.

7. Набавка електричне енергије (ЈН 1.1.1/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ покренула је отворени поступак набавке електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању број 296/1 од 01.02.2017. године, процењене вредности 6.856 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација су објављени на Порталу јавних набавки 17.02.2017. године.

Благовремено је пристигла једна понуда од стране понуђача ЈП „Електропривреда Србије, огранак Снабдевање“ Београд, која је оцењена као прихватљива па је са истим закључен Уговор о купопродаји електричне енергије од 27.03.2017 године, уговорене вредности добара од 5.395 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

8. Набавка добара – намирница (ЈН 1.1.9/2017)

Директорка Предшколске установе „Ужице“ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – намирница, обликован у четрнаест партија, доношењем Одлуке број 421/1 од 13.02.2017. године, процењене вредности 23.841 хиљаду динара.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 22.02.2017. године. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цена прецизно су наведене количине намирница које се набављају.

Партија 1 – Месо (живинско). За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/1 од 07.04.2017. године уговорене вредности 1.285 хиљада динара.

Партија 2 – Месо (јунеће и свињско). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. Понуда понуђача „Сувобор копп НН“ доо Чачак је оцењена као најповољнија, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор број 421/12 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.050 хиљада динара.

Партија 3 – Риба. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. По извршеној стручној оцени, понуда понуђача „Фриком“ доо Београд је оцењена као најповољнија, па је са истим закључен Уговор о купопродаји рибе, уговорене вредности од 881 хиљаду динара.

Партија 4 – Месо и месне прерађевине. За наведену партију благовремено су примљене четири понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Индустрија меса Матијевић“ доо Нови Сад је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/14 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 1.067 хиљада динара.

Партија 5 – Млеко и млечни производи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Млекара Моравица“ д.о.о Ариље је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/15 од 07.04.2017. године уговорене вредности 3.280 хиљада динара.

Партија 6 – Јаја. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. Понуда понуђача „Ила промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са наведеним понуђачем је закључен Уговор број 421/16 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 786 хиљада динара.

Партија 7 – Хлеб и коре за питу. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/10 од 03.04.2017. године уговорене вредности од 1.485 хиљада динара.

Партија 8 – Брашно. За наведену партију благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача ПП „Сретен Гудурић“ а.д. Ужице која је оцењена као прихватљива, па је са истим закључен Уговор број 421/17, којим је уговорена вредност у износу од 321 хиљаду динара.

Партија 9 – Кукурузно брашно. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/18, уговорене вредности од 85 хиљада динара.

Партија 10 – Зачини, кондиторски производи, тестенине, сокови. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда понуђача „Ила Промет“ доо Чачак је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/19 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 4.347 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 11 – Поврће и воће (свеже). За наведену партију благовремено су примљене три понуде. По извршеној стручној оцени понуда, Одлуком о додели уговора, уговор је додељен понуђачу „Ила промет“ доо Чачак, који је одбио да закључи уговор из разлога направљене грешке у датој понуди. Наручилац је закључио Уговор са следећим најповољнијим

понуђачем СТР „Д.Т“ доо Ужице, којим је уговорена вредност добара од 5.099 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 12 – Воће и поврће замрзнуто. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда као најповољнија оцењена је понуда понуђача „Фриком“ доо Нови Сад. На основу Одлуке о додели уговора са напред наведеним понуђачем закључен је Уговор број 421/21 од 07.04.2017. године уговорене вредности од 694 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо да је Одлука о обустави отвореног поступка јавне набавке за партију 13 – Мед и партију 14 – Роштиљско месо донета 27.03.2017. године, а обавештење о обустави поступка је објављено на Порталу јавних набавки 07.04.2017. године, што није у сагласности са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са објављивањем конкурсне документације у којој се наводи робни знак, произвођач и земља порекла без навођења речи „или одговарајуће“, а притом се код извршења уговора одобри инсталација опреме другог произвођача или се од понуђача захтева накнадно достављање доказа, јавља се ризик да техничке спецификације нису одређене на јасан начин и да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације у којој се одређују додатни услови које понуђач треба да испуни (докаже), а који нису примерени предмету набавке, јавља се ризик од ограничавања конкуренције.

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу по испостављеној окончаној ситуацији која није оверена од стране стручног надзора, јавља се ризик да предметна набавка није извршена у захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: конкурсном документацијом не наводе робни знак и да јасно кроз техничке спецификације прецизно опишу предмет набавке, одређују додатне услове за учешће у поступку јавне набавке који су у логичкој вези са предметом набавке и измирују обавезе према добављачу сагласно уговореним условима и извршеној примопредаји предмета набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "УЖИЦЕ"

СЕДИШТЕ УЖИЦЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07280556

ПИБ 101615706 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-353631-34

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАД УЖИЦЕ
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

28 FEB 2018

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 1.1.2017. године до 31.12.2017. године



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	154.856	379.261	182.686	196.575
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	152.280	351.586	157.106	194.480
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	146.960	311.359	123.610	187.749
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	130.751	232.685	82.071	150.614
1005	011200	Опрема	15.307	76.964	40.659	36.305
1006	011300	Остале некретнине и опрема	902	1.710	880	830
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	2.878	2.878		2.878
1012	014100	Земљиште	2.878	2.878		2.878
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.362	32.420	28.631	3.789
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.362	32.420	28.631	3.789

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)	80	4,929	4,865	64
1019	016100	Нематеријална имовина	80	4,929	4,865	64
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,576	27,675	25,580	2,095
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,576	27,675	25,580	2,095
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,576	27,675	25,580	2,095
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	51,921	524,246	487,627	36,619
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	40,851	122,384	104,735	17,649
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25,760	3,008		3,008
1051	121100	Жиро и текући рачуни	25,760	3,008		3,008
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15,091	119,376	104,735	14,641
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15,091	119,376	104,735	14,641
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11,070	401,862	382,892	18,970
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11,070	401,862	382,892	18,970
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11,070	401,017	382,892	18,125
1071	131300	Остала активна временска разграничења		845		845
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	206,777	903,507	670,313	233,194
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	7,888	16,900	5,844	11,056

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	26,161	33,611
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9,865	15,216
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	8,146	11,839
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	5,900	8,778
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	813	1,169
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	1,008	1,331
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	371	490
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	54	71
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		304
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		301
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		3
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1,289	1,701
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	864	1,141
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	371	489
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	54	71
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	430	821
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	260	505
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	32	53
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	95	181
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	38	72
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	5	10
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		551
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		328
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		47
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		121
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		48
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		7

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	924	1,423
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	924	1,423
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	924	1,423
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	281	2,330
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)	281	1,485
1204	252100	Добављачи у земљи	281	1,485
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		845
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		845
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	15,091	14,642
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,091	14,642
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	14,188	13,797
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	903	845
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	180,616	199,583
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	154,856	196,575
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	154,856	196,575
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	152,280	194,480
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,576	2,095
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	20,120	3,008
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5,640	
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)	206,777	233,194
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	7,888	11,056

Датум, 28.02.2018. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасла

Наредбодавац



B. Jovanović