



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ЋИЋЕВАЦ
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-159/2020-04/17
Београд, 20. август 2020. године**





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе
„Чаролија“ Ћићевац

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III- ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ за 2019. годину, и то: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у 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 деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године према налазу ревизије: (1) део расхода је неправилно евидентиран, те је део расхода више исказан за 703 хиљаде динара и мање исказан за 703 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ - Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су неправилности и то: (1) мање су исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу; (2) мање исказана ванбилансна актива и пасива за 120 хиљада динара за менице; (3) Неусаглашеност нефинансијске имовине у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара; (4) за 21 хиљаду динара мање исказан фискални суфицит.

У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Чаролија“, неправилно су исказани расходи у износу од 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – Расходи.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколска установа „Чаролија“ Ћићевац за 2019.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

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

³ „Службени гласник РС“, број 18/15 и 104/2018

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



годину, није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима финансијских извештаја 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 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 делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да 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 делова финансијских извештаја.

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

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



грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- 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

20. август 2020. године





ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују 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.

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

ПРИОРИТЕТ 3 (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	1
2. Резиме датих препорука	2
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	3
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	3





1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе “Чаролија” Ћићевац за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. Економска класификација - Део расхода Предшколске установе “Чаролија” у финансијским извештајима је исказан (Напомене 3.1.1.6, 3.1.1.9): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 703 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 703 хиљаде динара, утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода због погрешне класификације;

2. У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац су мање исказана потраживања у износу од 693 хиљаде динара за потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу (Напомене 3.2.2);

3. Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања није усагласила нефинансијску имовину у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара (Напомене 3.2.2);

4. У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на позицији ванбилансне активе је мање исказана вредност меница у износу од 120 хиљада динара;

5. Предшколска установа „Чаролија“ није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја (тачка 2):

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

- Предшколска установа “Чаролија” није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Предшколска установа “Чаролија” у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;

(2) код информација и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта и то: евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 - Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 - Остале опште услуге, уместо са конта 423421 - Услуге информисања јавности за информисање јавности;
- Предшколска установа „Чаролија“ , као крајњи корисник буџетских средстава, која је примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала на

⁵ **ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.



конту 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета;

- Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације;
- Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртном ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2019. годину.

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

6. У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, неправилно су исказани расходи 703 хиљаде динара у оквиру групе конта класе 400000 – расходи (Напомене тачка 3.1.);

7. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1):

- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза;
- Комисија за попис финансијске имовине Општине Ћићевац није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да расходе планирају, евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 3.1.1.6, Напомена 3.1.1.10, Препорука 3, Препорука 4),
2. Да тачно и правилно искажу потраживања (Напомене 3.2.2, Препорука 6);
3. Да усклади нефинансијску имовину у активи са нефинансијским средствима у пасиви (Напомене 3.2.3, Препорука 7);
4. Да правилно искажу ванбилансну активу и пасиву (Напомене 3.2.2, Напомене 3.2.3, Препорука 6, Препорука 7);
5. Да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (3) Предшколска установа “Чаролија” је успоставила помоћну књигу; (4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији, (5) расходе да евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и (6) финансијске планове усаглашава са Одлукама о буџету (Напомене 2, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6. Да у Обрасцу 5 – Извештај о извршења буџета правилно искажу расходе (Напомене 3.1, Препорука 2)
7. Да се попис врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1, Препорука 5).

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



3. Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа “Чаролија” је у 2020. години успоставила помоћну књигу за потраживања.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Чаролија“ Ћићевац, 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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





ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“ ЋИЋЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ





Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Финансијско управљање и контрола.....	2
3. Делови финансијског извештаја.....	3
3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	3
3.1.1. Текући расходи.....	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	6
3.1.1.3. Накнаде у натура, група 413000.....	6
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	6
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000.....	7
3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000.....	8
3.1.1.8. Материјал, група 426000.....	8
3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	9
3.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	9
3.1.1.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	10
3.2. Биланс стања - образац 1.....	10
3.2.1. Попис имовине и обавеза.....	11
3.2.2. Актива.....	12
3.2.3. Пасива.....	13
3.2.4. Капитал.....	15
4. Друга питања у поступку ревизије.....	17





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина самоуправне интересне заједнице дечје заштите у Ћићевцу, Одлукама број 204 и број 205 21.3.1980. године, је основала Радну организацију за дечју заштиту и социјални рад „25. мај“ са седиштем у Ћићевцу. Радна организација за дечју заштиту и социјални рад „25. мај“ се уписала дана 7.5.1980. године у регистар Трговинског суда у Краљеву.

Код Трговинског суда у Краљеву 29.12.2003. године, мења се назив вртића Установа за предшколско васпитање и образовање деце „Дечји вртић“.

Предшколска установа послује под називом „Чаролија“ од 14.03.2018. године. Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је решење бр.022-05-241/2017-07 од 12.09.2019. године, о верификацији установе за обављање делатности предшколског васпитања и образовања у седишту и у издвојеним групама.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, дневни боравак, исхрана, одмор, очување и унапређење здравља деце, рекреација, организовање рекреативног боравак деце, као и културних, спортских и стваралачких активности деце.

Установа делатност организује у 12 васпитних група у оквиру целодневног и полудневног боравак деце узраста од 18 месеци до поласка у школу (6,5 година). У седишту, установа може да прихвати 140 детета, у шест васпитних група .

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, чије су организовање, састав и надлежности прописани Законом. Орган управљања у установи је Управни одбор. Орган руковођења је Директор кога именује министар, на период од четири године, по предлогу Управног одбора установе. Директор установе бира се на основу конкурса, који расписује Управни одбор. Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности установе и за свој рад одговара управном одбору и надлежном министарству. Стручни органи Установе су: (1) Васпитно-образовно веће; (2) педагошки колегијум; (3) стручни актив медицинских сестара-васпитача; (4) стручни актив васпитача млађих васпитних група; (5) стручни актив васпитача у припремном предшколском програму; (6) стручни актив за развојно планирање; (7) тим за самовредновање; (8) тим за инклузију и додатну подршку детету; (9) тим за заштиту од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања; (10) тим за професионални развој; (11) тим приправника и ментора; (12) тим за јавне манифестације; (13) тим за кризне интервенције; (14) тим за праћење дечјег развоја и напредовања.

Седиште установе је у Ћићевцу у улици Доситеја Обрадовића број 3, Ћићевац. Телефон/факс: 037/811-354; e-mail: pucarolijacisevac@gmail.com. Матични број: 07291825; ПИБ: 101510485. Шифра делатности: 80104.

Установа послује преко својих рачуна који се воде код Управе за трезор и то: 840-878661-23; 840-866667-18 и 840-742156843-87.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Ћићевац било је потребно извршити ревизију и наведених делова из финансијских извештаја Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац, на основу критеријума које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11 Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и



индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12 Уредбе о буџетском рачуноводству. Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених и обухвата став, савесност и мере руководства у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду установе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру установе и одговарајуће субординације.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска установа “Чаролија” није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Предшколска установа “Чаролија” у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања.

У поступку ревизије Предшколска установа “Чаролија” је сачинила помоћну књигу купаца – краткорочних потраживања.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Рачуноводствени систем регулисан је Правилником о организацији буџетског рачуноводства Предшколске установе “Чаролија” Ћићевац од 18.12.2006. године.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- мањи део расхода по рачунима код Предшколске установе „Чаролија“ није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На пример евидентирани су расходи са конта 423711 - Репрезентација, уместо са конта 423621 - Угоститељске услуге за угоститељске услуге; са конта 423911 - Остале опште услуге, уместо са конта 423421 - Услуге информисања јавности за информисање јавности;
- Предшколска установа „Чаролија“, као крајњи корисник буџетских средстава, која је примила средства путем трансфера у износу од 36.604 хиљаде динара, евидентирала на конту 781111 - Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на конту 791111 - Приходи из буџета, што је супротно члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Чаролија“ је платила и евидентирала расход по основу предрачуна, без испостављеног рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртном ребалансу буџета Општине Ћићевац за 2019. годину.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше у складу са јединственом буџетском класификацијом и да финансијске планове усаглашава са Одлуком о буџету.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (3) Предшколска установа „Чаролија“ је успоставила помоћну књигу; (4) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији; (5) расходе да евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације и (6) финансијске планове усаглашава са Одлуком о буџету.

3. Делови финансијског извештаја

3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

Табела број 1: Структура прихода и примања..... у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер							
740000	Други приходи	510	387					387
770000	Мем.ставке за рефун.расхода							
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	42.700	36.604		36.604			
700000	Текући приходи	43.210	36.991		36.604			387
820000	Примања од прод. залиха							



800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	43.210	36.991		36.604			387

Планирани износ прихода од 43.210 хиљада динара састоји се из Трансфера између буџетских корисника на истом нивоу 42.700 хиљаде динара и других прихода 510 хиљада динара.

Табела број 2: Структура расхода и издатака у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	28.000	27.328		27.308			20
420000	Кориш. усл. и роба	11.630	8.981		8.629			352
450000	Субвенције							
460000	Донац, дот. и трансфери	1.160	297		297			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	980	370		370			
400000	Укупни тек. расх.	42.820	36.976		36.604			372
510000	Основна средства							
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	390						
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							
	Уку расх. и издаци							
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	43.210	36.991		36.604			387
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	43.210	36.976		36.604			372
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отп. глав. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива		15					15
	Мањак новч.прилива							

Планирани износ расхода и издатака од 43.210 хиљада динара састоји се од расхода 42.820 хиљада динара и издатака 390 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета на дан 31.12.2019. године, неправилно су исказани расходи у оквиру групе конта класе 400000 – расходи у износу од 703 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1.6. и тачки 3.1.1.9);



- у обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета у колони 4, на дан 31.12.2019. године код Предшколске установе „Чаролија мање су исказани планирани износи од 393 хиљаде динара“ и то: 324 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, 64 хиљаде динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, пет хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања, што није у складу са чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Финансијски планови Предшколске установе „Чаролија“ нису усаглашени са Одлуком о четвртном ребалансу буџета Општине Ђићевац за 2019. годину.

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 2

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају расходе у складу са законским прописима, 2) Финансијске планове усаглашавају са Одлуком о буџету, 3) пре израде завршног рачуна ИКБС саврђују податке са ДКБС.

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.

У наредним табелама тачке 3.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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.

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	21.724	21.724	21.604	21.604	99	100
Укупно Општина		76.760	76.760	73.498	73.498	96	100

На овим буџетским позицијама планирана су средства за плате, а у износу од 21.724 хиљаде динара, док су извршени расходи у износу од 21.604 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



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 број 4: Социјални доприноси на терет послодавца..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	4.341	4.341	3.666	3.666	84	100
Укупно Општина		15.249	15.249	12.926	12.926	85	100

Предшколска установа „Чаролија“ је на овој групи конта евидентирала расходе у износу од 3.666 хиљаде динара. Одлуком о четвртом ребалансу буџета општине Ћићевац за 2019. годину на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.341 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.3. Накнаде у натура, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натура садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у натура.

Табела број 5: Накнаде у натура..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	0	0	0	224	60	100
Укупно Општина		270	270	155	155	57	100

Предшколска установа „Чаролија“ на групи конта 413000 – Накнаде у натура није планирала и извршила расход.

Ревизијом рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Чаролија“ уместо на групи конта 413000 - Накнаде у натура платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 224 хиљада динара на групи конта 421000 - Стални трошкови (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	1.870	1.870	1.733	1.733	93	100
Укупно Општина		7.100	7.100	5.594	5.496	77	98

На буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.733 хиљаде динара. Одлуком о четвртом ребалансу буџета општине Ћићевац за 2019. годину, у оквиру раздела 4 – Општинска управа, глава 04 – Предшколска установа „Чаролија“ на групи



конта 414000 - Социјална давања запосленима, предвиђена су средства у износу од 1.870 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 7: Стални трошкови у (000) динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	3.435	3.435	2.655	2.695	78	102
Укупно Општина		18.795	18.795	15.830	16.808	89	106

На групи конта 421000 - Стални трошкови, код ПУ „Чаролија“ планирани су расходи од 3.435 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.655 хиљада динара и то: 14 хиљада динара за трошкове платног промета, 810 хиљада динара за услуге електричне енергије, 260 хиљада динара за угаљ, 58 хиљада динара за дрво, 62 хиљаде динара за услуге водовода и канализације, 18 хиљада динара за дератизацију, 1.138 хиљада динара за услуге чишћења, 71 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 130 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 14 хиљада динара за услуге доставе, 46 хиљада динара за осигурање опреме, 30 хиљада динара за здравствено осигурање запослених и четири хиљаде динара за закуп осталог простора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Чаролија“ уместо на групи конта 421000 - Стални трошкови платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 40 хиљада динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.6).

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 8: Услуге по уговору..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	2.775	2.775	2.504	2.130	77	85
Укупно Општина		77.228	77.228	64.925	61.485	80	95

На групи конта 423000- Услуге по уговору, код ПУ „Чаролија“ планирани су расходи од 2.750 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.504 хиљада динара, и то: две хиљаде динара за услуге за израду софтвера, пет хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 18 хиљада динара за котизацију за семинаре, шест хиљада динара за остале идатке за стручно образовање, 175 хиљада



динара за угоститељске услуге, 118 хиљада динара за репрезентацију, 224 хиљада динара за поклоне и 1.956 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Чаролија“ платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 374 хиљаде динара, уместо 60 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал за куповину намирница, пића и кафе, 224 хиљада динара за ваучере за новогодишње пакетиће деце на групи конта 413000 - Накнаде у натури, 50 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за извођење две представе за децу и 40 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).

Ризик

Уколико се настави са планирањем и евидентирањем расхода на неправилним економским класификацијама долази до нетачног исказивања расхода као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3.1.1.7. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 9: Специјализоване услуге..... у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа "Чаролија"	750	750	396	446	59	113
4	Укупно Општина	3.910	3.910	2.453	3.677	94	150

На групи конта 424000 - Специјализоване услуге, код ПУ „Чаролија“ планирани су расходи од 750 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 396 хиљаде динара, и то: 53 хиљаде динара за услуге предшколског образовања, 252 хиљаде динара за услуге јавног здравства - инспекција и анализа и 91 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

На основу узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Чаролија“ уместо на групи конта 424000 - Специјализоване услуге платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 50 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови за осигурање деце (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.6).

3.1.1.8. Материјал, група 426000

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



лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 10: Материјал..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	4.260	4.260	3.226	3.286	77	102
Укупно Општина		14.375	14.375	9.734	10.377	72	107

На групи конта 426000 - Материјал, код ПУ „Чаролија“ планирани су расходи у вредности од 4.260 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 3.226 хиљада динара, и то: 110 хиљада динара за канцеларијски материјал, 21 хиљада динара за радну опрему, три хиљаде динара за остале расходе за одећу, обућу и униформе, 86 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 13 хиљада динара за материјале за образовање, 63 хиљаде динара за бензин, 313 хиљада динара за остали материјал за одржавање хигијене, 957 хиљада динара за храну, 1.601 хиљада динара за намирнице за припремање хране и 59 хиљада динара за остале материјале за посебне намене.

Ревизијом рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Чаролија“ уместо на групи конта 426000 - Материјал платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 60 хиљада динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за куповину намирница, пића и кафе, (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.5).

3.1.1.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 11: Остале дотације и трансфери..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	1.160	1.160	297	297	26	100
Укупно Општина		7.840	7.840	4.133	4.133	53	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 297 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.10. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 12: Порези, обавезне таксе, казне и пенали..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	850	850	340	11	1	3
Укупно Општина		1.260	1.260	528	199	16	38

Предшколска установа „Чаролија“ је на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 340 хиљада динара, и то: 190 хиљада динара за ПДВ и остале порезе и 150 хиљада динара за судске таксе.



На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Предшколска установа „Чаролија“ пренос средстава за обрачунату камату на доприносе на терет послодавца у најмањем износу од 190 хиљада динара и 139 хиљада динара за јубиларну награду евидентирала на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо у износу од 329 хиљада динара на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним исказивањем расхода, на одговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик да финансијски извештаји неће објективно приказати финансијско стање и финансијски резултат Предшколске установе „Чаролија“.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.1.11. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова садржи синтетички конто на коме се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 13.: Новчане казне и пенали по решењу судова..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Чаролија“	130	130	30	359	276	1.197
Укупно Општина		890	890	545	874	98	160

Предшколска установа „Чаролија“ је на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 30 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо да је

Предшколска управа „Чаролија“ уместо на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова евидентирала и платила расходе у износу од 329 хиљада динара обрачунату камату на доприносе на терет послодавца и јубиларну награду на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали (што је шире појашњено у тачки 3.1.1.10).

3.2. Биланс стања - образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79 Закона о буџетском систему, чланом 7 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података



исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2019. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2019. годину и на иста изражавамо резерву.

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 31.12.2019. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

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

Председник Управног одбора Предшколске установе „Чаролија“ донео је Одлуку о приступању и образовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019.године број 1474 од 18.11.2019. године, и то: 1) попис нефинансијске имовине 2) попис финансијске имовине 3) попис обавеза 4) попис имовине других лица.

Пописне комисије поднеле су Извештаје о извршеним пописима, дана 30.1.2020. године. Управни одбор је на својој седници дана 31.1.2020. године донео Одлуку број 138 о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврдили смо следеће:

- Комисија за попис није извршила попис краткорочних потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 18 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис финансијске имовине ПУ „Чаролија“ није извршила попис једне менице као средство финансијског обезбеђења у износу од 120 хиљада динара;

Ризик

Уколико се не изврши попис целокупне имовине, јавља се ризик од њеног отуђења.

Уколико се не изврши попис свих обавеза, јавља се ризик од нетачног исказивања обавеза и неликвидности буџета.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да изврше попис целокупне имовине и свих обавеза у складу са законским прописима.



4.2.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац на дан 31.12.2019. године износи 18.046 хиљада динара.

Табела број 14: Актива Биланса стања ПУ „Чаролија“.....у (000) динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8
011000	Некретнине и опрема	441	3.277	2.958	319	319	
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	4.543	4.570	28	4.542	4.542	
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	20	36		36	36	
122000	Краткорочна потраживања						
123000	Краткорочни пласмани					693	693
131000	Активна временска разграничења	13.851	50.429	37.210	13.149	13.149	
	Укупно Актива:	18.868	58.312	40.266	18.046	18.739	693
351000	Ванбилансна актива					120	120

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 7.847 хиљаде динара и нето вредности у износу од 4.861 хиљада динара.

Опрема, конто 011200

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године исказана је вредност од 319 хиљада динара, на име евидентиране опреме.

Нефинансијска имовина, конто 015000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 4.542 хиљада динара и односи се на изградњу нове зграде вртића на локацији код ОШ „Доситеј Обрадовић“ у Ћићевцу.

Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ исказана је финансијска имовина у износу од 13.185 хиљада динара нето вредности.

Жиро и текући рачуни, конто 121100

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ исказан је износ од 36 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

У Билансу стања Предшколска установа „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године није исказала износ потраживања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године у износу од 693 хиљаде динара није



исказала вредност потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, што није усклађу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ исказан је износ од 13.149 хиљада динара.

Ванбилансна актива, 351000

У Билансу стања Предшколска установа „Чаролија“ на контима ванбилансне активе није исказала вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране менице у износу од 120 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна пасива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уколико се у пословним књигама не евидентира имовина јавља се ризик од отуђења.

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; (2) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

4.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године износи 18.046 хиљада динара и састоји се од обавеза 13.130 хиљада динара и капитала 4.916 хиљада динара.

Табела број 15 : Пасива биланса стања ПУ „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године у (000) динара

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
221000	Краткорочне домаће обавезе				
231000	Обавезе за плате и додатке	6.186	5.544	5.544	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	93	26	26	
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.858	2.031	2.031	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	17			
237000	Службена путовања и услуге по уговору	276	298	298	
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера				
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				



251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	1.458	1.032	1.032	
254000	Остале обавезе	2.957	4.199	4.199	
291000	Пасивна временска разграничења			693	693
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	5.023	4.916		
	Укупна пасива	18.868	18.046	18.739	
	Ванбилансна пасива			120	120

Обавезе - 200000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 13.130 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ сачињеном на дан 31.12.2019. године евидентирани су обавезе у износу од 5.544 хиљада динара и односе се на: 1.558 хиљада динара за Обавезе за нето плате и додатке, 1.752 хиљада динара за Обавезе по основу пореза на плате и додатке, 1.464 хиљаде динара за Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 689 хиљада динара за Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 81 хиљада динара за Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу накнада запосленима у износу од 26 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ евидентирани су обавезе у износу од 2.031 хиљада динара и односе се на: 1.326 хиљада динара за Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, 666 хиљада динара за Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, 39 хиљада динара за Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 298 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, конто 252000

Предшколска установа „Чаролија“ је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 1.032 хиљада динара.

Конфирмација

За Предшколску установу „Чаролија“ упућено је 15 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 9 одговора или 60%, што је дато у следећој табели:

Табела број 16: Потврда салда у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговоре по	Стање по књигама	Стање примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Чаролија“	15	9	357	340	17	



Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама ПУ „Чаролија“ износи 357 хиљада динара, што представља 34,59 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 1.032 хиљаде динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 340 хиљада динара, што представља 32,95 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима).

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Чаролија“ није вршила усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18 тачка 5) Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Исказани износ преузетих обавеза ПУ „Чаролија“ на дан 31.12.2019. године је већи од расположивог износа апропријација, без укључених плата и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2019. године и децембарских рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Чаролија“ да не преузимају веће обавезе од расположивих износа апропријација.

Остале обавезе, конто 254000

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ на овој групи конта исказан је износ од 4.199 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, конто 291000

У Билансу стања Предшколска установа „Чаролија“ на конту 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања није исказала вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да Предшколска установа „Чаролија“ у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у износу од 693 хиљаде динара није исказала вредност потраживања од родитеља за боравак деце у вртићу, што није усклађу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.2.4. Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, конто 300000

У Билансу стању укупно исказана билансна позиција износи 4.916 хиљада динара и састоји се од: 4.824 хиљада динара Капитал, 15 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит, 166 хиљада динара дефицит из ранијих година и 243 хиљаде динара позитивне промене у вредности и обиму.

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100)

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 4.783 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да није усклађена нефинансијска имовина у активи (01000) са нефинансијским средствима у пасиви (311100) за износ од 78 хиљада динара код Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац.



Остали сопствени извори (311900)

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ исказан је износ од 2.695 хиљада динара;

Вишак прихода и примања (321121)

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 15 хиљада динара.

У 2019. години ПУ „Чаролија“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог ИКБС, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно корекција резултата пословања навише.

Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Чаролија“ у износу 36 хиљада динара и то: једна хиљада динара буџетска средства, 35 хиљада динара средства од уплате родитеља.

На основу ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврдили смо:

- ПУ „Чаролија“ је у 2019. години исказала буџетски суфицит у износу од 15 хиљада динара, који није правилно утврђен;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Чаролија“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 36 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 21 хиљаду динара.

Дефицит из ранијих година (321312)

У Билансу стања Предшколске установе „Чаролија“ Ћићевац на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 166 хиљаде динара из ранијих година.

Ванбилансна пасива

У Билансу стања Предшколска установа „Чаролија“ на контима ванбилансне пасиве није исказала вредност.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране менице у износу од 120 хиљада динара. Истовремено, мање је исказана ванбилансна актива за исти износ, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза, неправилним исказивањем резултата пословања и ванбилансне пасиве јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају и искажу вредност обавеза; 2) правилно и тачно искажу резултат пословања и 3) тачно и правилно евидентирају и искажу ванбилансну пасиву.



5. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

- Предшколска установа „Чаролија“, у 2019. години доприноси из основице и на основицу за постављена лица и запослене нису уплатили истовремено са исплатом зараде односно до последњег дана у текућем месецу за претходни месец.
- Предшколска установа „Чаролија“, у 2019. години није вршила уплату разлике између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у року од три дана од дана извршене коначне исплате плата за одређени месец.
- Предшколска установа „Чаролија“ је у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године од зарада својих запослених обрачунавала и одбијала новчана средства од запослених у износу од 62 хиљаде динара на име обустава (административна забрана), а иста нису уплаћивали на рачун разних добављача, већ су средства остајала на рачуну Извршење буџета, без правног основа.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЧАРОЛИЈА“**





САДРЖАЈ

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1**
- 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**





Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Предшколска установа "Чаролија" Ђићевац

СЕДИШТЕ Ђићевац

МАТИЧНИ БРОЈ 07291825

ПИБ 101510485

БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-866667-18

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општинска управа Ђићевац

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)



БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4.984	7.847	2.986	4.861
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4.984	7.847	2.986	4.861
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	441	3.277	2.958	319
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	441	3.277	2.958	319
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				

1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Пољепна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	4.543	4.570	28	4.542
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	4.543	4.570	28	4.542



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	13.884	50.465	37.280	13.185
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)	33	36		36
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	20	36		36
1051	121100	Жиро и текући рачуни	20	36		36
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
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)	13			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	13			
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)	13.851	50.429	37.280	13.149
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	13.851	50.429	37.280	13.149
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	13.851	50.429	37.280	13.149
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	18.868	58.312	40.266	18.046
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	13.845	13.130
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 менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих 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 отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



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)	9.430	7.899
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6.186	5.544
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1.434	1.558
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1.949	1.752
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1.864	1.464
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	836	689
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	103	81
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	93	26
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	92	26
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		

1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2.858	2.031
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1.873	1.326
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	897	666
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	88	39
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	17	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	10	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	4	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	276	298

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	46	61
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	80	82
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	99	101
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	46	48
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	5	6



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 исто 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 исто 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, ИЗУЗЕТВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		

1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



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, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету 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)	4.415	5.231
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)	1.458	1.032
1204	252100	Добављачи у земљи	1.458	1.032
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)	2.957	4.199
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2.957	4.199
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати неплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		

1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЛЕНДАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	5.023	4.916
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	4.946	4.824
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	4.946	4.824
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4.905	4.783
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	41	41
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 примана – суфицит		15
1230	321122	Мањак прихода и примана – дефицит	166	
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примана из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		166
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	243	243
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	243	243
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	18.868	18.046
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 27.02.2020. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Др. Крстич



Наредболавац

Н. Др. Др. Др. Др.



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5073	741300	Повлачење прихода од квази корпорација								
5074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп произведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	500	377						377
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	500	377						377
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице								
5081	742400	Импутиране продаје добара и услуга								
5082	743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 5083 до 5088)								
5083	743100	Приходи од новчаних казни за кривична дела								
5084	743200	Приходи од новчаних казни за привредне преступе								
5085	743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје								
5086	743400	Приходи од пенала								
5087	743500	Приходи од одузете имовинске користи								
5088	743900	Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи								
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)								
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	10	10						10
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	10	10						10



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинске / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удружењима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних хартија од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним владама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним организацијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним невладиним организацијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	43.210	36.991			36.604			387



II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	43.210	36.976			36.604			372
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	42.820	36.976			36.604			372
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	28.000	27.328			27.308			20
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	21.400	21.604			21.584			20
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	21.400	21.604			21.584			20
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	4.280	3.666			3.666			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	2.700	2.598			2.598			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.200	1.031			1.031			
5180	412300	Допринос за незапосленост	380	37			37			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)								
5182	413100	Накнаде у природи								
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.870	1.733			1.733			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	600	312			312			
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.070	1.016			1.016			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	200	405			405			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	400	325			325			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	400	325			325			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	50							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	50							
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	11.630	8.981			8.629			352
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.435	2.655			2.652			3
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	80	14			11			3
5199	421200	Енергетске услуге	1.300	1.128			1.128			
5200	421300	Комуналне услуге	1.650	1.214			1.214			
5201	421400	Услуге комуникација	250	219			219			
5202	421500	Трошкови осигурања	110	75			75			
5203	421600	Закуп имовине и опреме	5	5			5			
5204	421900	Остали трошкови	40							
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	95	90			90			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	95	90			90			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	2.775	2.504			2.208			296
5212	423100	Административне услуге	60							
5213	423200	Компјутерске услуге	50	2			2			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	120	29			29			
5215	423400	Услуге информисања	140							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих средстава
					Републике	Аутономне покрајине	Општинне / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	100							
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	200	175			175			
5218	423700	Репрезентација	355	395			241			154
5219	423900	Остале опште услуге	1.750	1.903			1.761			142
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	750	396			343			53
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	100	53						53
5223	424300	Медицинске услуге	350	252			252			
5224	424400	Услуге одржавања аутопутева								
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина								
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге	300	91			91			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	315	110			110			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	155	65			65			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	160	45			45			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	4.260	3.226			3.226			
5232	426100	Административни материјал	220	134			134			
5233	426200	Материјали за пољопривреду	10							
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	155	92			92			
5235	426400	Материјали за саобраћај	80	59			59			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт								
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	20							



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталог капитала								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске имовине која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	43.210	36.976			36.604			372



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	43.210	36.991			36.604			387
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	43.210	36.976			36.604			372
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		15						15
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		15						15
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0								

Датум, 27.02.2020. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца
Ђерсић



Наредбодавац
B. Stambolac