



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„РАДОСТ“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2653/2019-04/22
Београд, 31. август 2020. године**





САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“, Врњачка Бања за 2019. годину5

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“, ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“, Врњачка Бања

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ 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 „Радост“ у периоду од 1.1. до 31.12.2019. године (1) део расхода и издатака је неправилно евидентиран, те је део расхода и издатака више исказан за 1.175 хиљада динара и мање исказан за 1.175 хиљада динара у односу на налаз ревизије и (2) приходи и расходи су више исказани у износу 2.124 хиљаде динара због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ – Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су неправилности и то:

- више је исказана: (1) финансијска имовина у износу 240 хиљада динара за потраживања од буџета за боравак деце,
- мање су исказане: (1) зграде и грађевински објекти у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост; (2) финансијска имовина у износу 112 хиљаде динара по основу потраживања од РФЗО; (3) обавезе у износу 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана; (4) ванбилансна актива и пасива у износу 398 хиљада динара по основу неевидентирања примљених средстава обезбеђења,
- у пословним књигама евидентирана је вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи Предшколска установа садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама,
- није правилно евидентиран део нефинансијске имовине у износу 618 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања у оквиру исте класе нису одразили на повећање односно смањење активе,
- утврђен је Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара;

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, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19)

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18)

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19)



У извештају о извршењу буџета више су исказани текући приходи у износу од 2.124 хиљада динара и више су исказани текући расходи у износу од 2.754 хиљада динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину у износу од 630 хиљада динара;

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Радост“ 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 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 делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о 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 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

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18- др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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
31. 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.



САДРЖАЈ

1. Резиме налаза	13
2. Резиме датих препорука	15
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	16





1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања за 2019. годину, у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ општине Врњачка Бања утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)⁷

1. Економска класификација. Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији и то:

- Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 1.175 хиљада динара и (2) у мањем износу за 1.175 хиљада динара чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.2.1; 3.1.2.3; 3.1.2.6; 3.1.2.7; 3.1.2.9; 3.1.3.2.);
- Ревизијом је утврђено да су и приходи и расходи Предшколске установе „Радост“ више исказани у износу од 2.124 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације боловања преко 30 дана, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (3.1.1; 3.1.2.3.);

2. Нефинансијска имовина. Део нефинансијске имовине није правилно исказан у билансу стања, због погрешног евидентирања између билансних позиција, у износу 618 хиљада динара чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на повећање односно смањење исте (3.2.2.);

3. Зграде и грађевински објекти.

- Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана у износу 630 хиљада динара за радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост (3.2.2.);
- Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама (3.2.2.);
- Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године) (3.2.2.);

4. Финансијска имовина је (1) више исказана у износу 240 хиљада динара по основу потраживања од буџета за боравак деце и (2) мање исказане у износу 112 хиљада динара по основу потраживања од Фондова за накнаде боловања (3.2.2.);

5. Обавезе

- Ревизијом је утврђено да су Обавезе (1) мање исказане у износу 566 хиљада динара по основу боловања преко 30 дана (3.2.3.);
- Код Предшколске установе „Радост“ путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу седам хиљада динара, односно мање исказане у износу 471 хиљада динара (3.2.3.);

6. Ванбилансна актива и пасива. Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве мање је исказана у износу од 398 хиљада динара (3.2.2; 3.2.3.);

7. Систем интерних контрола

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

⁷**ПРИОРИТЕТ 1** - 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.



- Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину (3.2.2.);

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

- Предшколска установа није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником (3.2.2.);
- Предшколска установа „Радост“ један део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), није измиривала у прописаним роковима (2.);
- Предшколска установа обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања (3.2.3.);

(3) код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа није водила адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (3.2.2.);
- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима (3.2.3.);
- Предшколска установа није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце (3.2.2.);
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на нивоу субаналитичког конта (3.1.2.6; 3.1.2.7.);
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирани на конту аванса, већ директно на конту добављача (3.1.2.10.);
- Предшколска установа евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила на одговарајућим субаналитичким контима јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада (3.1.2.1.);

ПРИОРИТЕТ 2(средњи)⁸

8. Предшколска установа није обезбедила уплату прихода на одговарајуће уплатне рачуне јавних прихода већ на своје подрачуне у износу најмање 63 хиљаде динара по основу добровољних трансфера (3.1.1.);
9. Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара (3.2.2.);
10. У извештају о извршењу буџета више су исказани текући приходи у износу од 2.124 хиљада динара и више су исказани текући расходи у износу од 2.754 хиљада динара, а мање исказни издаци за нефинансијску имовину у износу од 630 хиљада динара (3.1.)
11. **Попис имовине и обавеза**
 - Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис (3.2.1.);

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



- Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа (3.2.1.);
- За део пописане имовине нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (3.2.1.);
- Део имовине која је предложена за отпис односно која је покварена (колица, дигитрон, рачун машина, миксер, плишане играчке) није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова (3.2.1.);
- За део пописане имовине пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере (дрвене уметалке, коцке, пирамиде, пластичне корпе, конструктори, дечја постељина, ћебад, столови, столице) односно пописне листе не садрже све потребне елементе (3.2.1.);
- Нису утврђене стварне количине за део имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (душеци, телефон, писаћа машина, лопте, лутке, ћебад) односно стварне површине за пописане објекте (3.2.1.);
- Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица (3.2.1.);
- Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије (3.2.1.);
- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове) (3.2.1.);
- Према Извештају о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.01.2020. године износ обавеза Предшколске установе је за 9.857 хиљада динара мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа (3.2.1.);
- Пописна комисија није извршила попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима (3.2.1.);
- Надлежни орган вршиоца пописа је усвојио Извештај о попису финансијске имовине, али није одлучио о предлогу комисије за отпис потраживања према добављачима ЕПС снабдевање и књижара „Нина“ у укупном износу од 25 хиљада динара (3.2.1.);
- Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.01.2020. године (3.2.1.);

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 и 12);
2. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да нефинансијску имовину којом располажу евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Препоруке број 14);
3. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да: (1) да евидентирају све зграде и грађевинске објекте са свим изведеним радовима на доградњи, реконструкцији или инвестиционом одржавању објеката; (2) да не врше



адаптацију објеката који нису у њиховим пословним књигама, односно да у пословним књигама не евидентирају само адаптацију објекта већ да за вредност адаптације увећају вредност самог објекта; (3) да утврде вредност сваког појединачног објекта; (Препорука број 14);

4. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ у вези финансијске имовине да евидентирају сва настала потраживања, а да преузете обавезе које се финансирају из буџета општине не евидентирају као потраживања од буџета у својим пословним књигама; (Препорука број 15);
5. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ у вези обавеза: (1) да евидентирају све обавезе из пословања настале у текућој буџетској години и (2) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама; (Препорука број 16);
6. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да се у ванбилансној активи односно пасиви евидентирају сва примљена средства обезбеђења (менице, банкарске гаранције) (Препорука број 17);
7. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Препоруке број 1, 2, 3);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да предузму све активности у циљу уплате средстава на прописане уплатне рачуне јавних прихода и примања (Препоруке број 5);
9. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да правилно утврди вишак прихода и примања – суфицит (Препорука број 17);
10. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да све приходе, расходе и издатке правилно искажу у Извештају о извршењу буџета (Препорука број 4);
11. Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; (2) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине; (3) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се изврши вредносно обрачунавање пописане имовине; (4) да се имовина која је предложена за отпис односно која је покварена унесе у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа; (5) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (6) да се утврде стварне површине и количине пописане имовине; (7) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (8) да се Извештаји о попису потписују од стране свих чланова пописне комисије; (9) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (10) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (11) да се изврши свеобухватан попис имовине; (12) да надлежни орган вршиоца пописа одлучује о предлозима пописних комисија; (13) да се одлуком надлежног органа вршиоца пописа одлучи о свим извештајима које су сачиниле пописне комисије (Препорука број 13);

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Радост“ Врњачка Бања 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 „Радост“ Врњачка Бања мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности које су наведене у резимеу налаза у ревизији делова финансијских извештаја, у складу са датим препорукама, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања за 2019. 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 ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ





САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	23
2. Финансијско управљање и контрола	23
3. Завршни рачун	25
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	25
3.1.1. Приходи.....	26
3.1.2. Текући расходи	27
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000.....	28
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	28
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000	29
3.1.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	30
3.1.2.5. Стални трошкови, група – 421000.....	30
3.1.2.6. Трошкови путовања, група - 422000	30
3.1.2.7. Услуге по уговору, група – 423000	31
3.1.2.8. Специјализоване услуге, група - 424000	32
3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	33
3.1.2.10. Материјал, група - 426000.....	34
3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	35
3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	36
3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000.....	36
3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000	36
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	37
3.2.1. Попис имовине и обавеза	37
3.2.2. Актива	40
3.2.3. Пасива	44
4. Друга питања у поступку ревизије.....	49





НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Дечји вртић „Радост“ у Врњачкој Бањи основан је одлуком скупштине СИЗ дечје заштите, број 05-1407/80, 26.6.1980. године. Вртић је почео са радом 20.10.1980. године у наменски грађеном објекту површине 1.294,60 m², а свечано отварање је уприличено 03.11.1980. године. Уписано је 121 дете и са њима је радило 9 васпитача и 6 медицинских сестара а укупно је било запослено 28 радника. Радно време вртића је било од 5 до 16 часова.

Основна делатност установе је васпитање, образовање, нега и исхрана, превентивно-здравствена и социјална заштита деце узраста од 12 месеци до поласка у школу. Рад са децом организован је на 2 начина, путем полудневног и целодневног програма.

Данас установа своју делатност обавља у 12 објеката, и то: „Радост“, „Колибри“, „Пискавац“, „Штулац“, „Врњци“, „Ново Село“ (објекат при основној школи и објекат „Принцеза Катарина“), „Подунавци“, „Грачац“, „Вранешци“, „Отроци“, „Рсовци“ и „Липова“ и програмом рада установе обухваћено је 816 деце, разврстане у 43 васпитне групе.

Предшколска установа „Радост“ Врњачка Бања је верификована и има решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 022-05-39/2015-07 од 12.07.2016. године. Установа остварује своју основну делатност кроз Годишњи план установе, Програм пословања-програм рада установе и кроз Извештај о раду директора.

Организација, начин рада, заштита и безбедност деце и запослених, правила понашања, дисциплинска одговорност запослених уређене су Статутом установе и Правилницима.

Органи установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор установе.

Орган управљања установе је Управни одбор који се састоји од 9 чланова, саветодавни орган је Савет родитеља, а установом руководи Директор установе.

Установа има статус правног лица. Седиште установе налази се у улици Хероја Чајке број 20, 36210 Врњачка Бања, матични број 07294409, ПИБ 100917916, шифра делатности: 8891 Делатност дневне бриге о деци, 8510 Предшколско образовање

Текући рачун: 840-276661-77 Управа за трезор

E-mail: decjivrticradost@mts.rs

Контакт телефон: 036 611 344

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.

1) 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.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину;



Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

2) 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 извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа није у помоћној евиденцији правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником;
- Део обавеза по испостављеним рачунима добављача (за електричну енергију, природни гас, извођење радова и друго), не измирује у прописаним роковима;
- Обавезе по основу расхода за запослене, не евидентирају у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања;

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неправилног евидентирања имовине, од нетачног исказивања обавеза и уколико иста не препознају ризике у пословању могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се доследно примењују адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

3) 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.

За регулисање рачуноводственог система донет је Правилник о буџетском рачуноводству број: 1437 од 23.12.2008. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:

- Предшколска установа није водила адекватне помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- За део потраживања и обавеза није извршено усаглашавање са свим дужницима и повериоцима;



- Нису предузете све потребне мере за наплату потраживања, по основу боравка деце у Предшколској установи;
- Део расхода није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, на нивоу субаналитичког конта;
- Плаћања по предрачунима у току године нису евидентирани на конту аванса, већ директно на конту добављача;
- Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима;

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 3

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2019. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 85 хиљада динара, као разлика између остварених укупних прихода и примања у износу од 147.321 хиљаду динара и укупних извршених расхода и издатака у износу од 147.406 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела број 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 10)	Приходи и примања из буџета				Из Дон. и помоћи	из ост. изв.
				Републике	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
700000	Текући приходи	200.452	147.321			144.420			2.901
710000	Порези								
730000	Донације и трансфери								
740000	Други приходи	3.700	777						777
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	3.000	2.124						2.124
790000	Приходи из буџета	193.552	144.420			144.420			
800000	Примања од прод нефин. имовине								
900000	Прим. од зад. и прод.фин. имов.								
	Укупни приходи и примања	200.452	147.321			144.420			2.901

Табела број 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 10)	Расходи и издаци из буџета				Из дон. и помоћи	из осталих извора
				Републике	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	200.452	147.406			144.420			2.986
400000	Текући расходи	185.201	137.269			134.283			2.986
410000	Расходи за запослене	107.910	98.082			95.958			2.124



420000	Коришћење услуга и роба	52.034	36.996			36.134			862
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања								
450000	Субвенције								
460000	Донације, дотације и трансфери	22.957	1.396			1.396			
470000	Социј.осигурање и социј. заштита								
480000	Остали расходи	2.300	795			795			
500000	Издаци за нефинанс. имовину	15.251	10.137			10.137			
510000	Основна средства	15.251	10.137			10.137			
520000	Залихе								
540000	Природна имовина								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
610000	Отплата главнице								
620000	Набавка домаће финансијске имовине								
	Укупни расходи и издаци	200.452	147.406			144.420			2.986

Табела број 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 10)	Из буџета				Из Дон. и помоћи	из осталих извора
				Републи-- ке	АП	Општине	ОО СО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	200.452	147.321			144.420			2.901
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	200.452	147.406			144.420			2.986
	Буџетски суфицит								
	Буџетски дефицит		85						85
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине								
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине								
	Вишак примања								
	Мањак примања								
	Вишак новчаних прилива								
	Мањак новчаних прилива		85						85

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказани текући приходи (класа 700000) у износу од 2.124 хиљада динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.1);
- У извештају о извршењу буџета (Образац 5) више исказани текући расходи (класа 400000) у износу од 2.754 хиљада динара, а мање исказани издаци за нефинансијску имовину (класа 500000) у износу од 630 хиљаде динара (што је ближе објашњено у тачки 3.1.2. и 3.1.3).

Ризик

Уколико се сви приходи, расходи и издаци не прикажу правилно у тачним износима, јавља се ризик да мањак/вишак прилива неће бити приказан у тачном износу.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да све приходе, расходе и издатке правилно искажу у Извештају о извршењу буџета.

3.1.1. Приходи

У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања приказано је остварење прихода у износу од 147.321 хиљаду динара, са следећом структуром: 742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности 714 хиљада динара; 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина 63 хиљаде динара, 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода 2.124 хиљаде динара и 791111 – Приходи из буџета 144.420 хиљада динара.

Конто 742378 – Родитељски динар за ваннаставне активности. Исказано стање је на овом конту у износу од 714 хиљада динара и односи се на средства остварена од



родитељског динара за ваннаставне активности (конто 742378). У току 2019. године уплата средстава је вршена на посебне подрачуне Предшколске установе.

Конто 744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина. Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у току 2019. године остварени су у укупном износу од 63 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 63 хиљаде динара остварена по основу добровољних трансфера уплаћена директно на подрачуне Предшколске установе „Радост“ уместо на одговарајући уплатни рачун прихода општине, што није у складу са чланом 2. и 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 49. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да се уплате добровољних трансфера од физичких и правних лица врше на уплатне рачуне прихода буџета.

Конто 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Укупно исказано стање на овом конту у пословним књигама Предшколске установе „Радост“ износи 2.124 хиљаде динара. Наведена средства остварена су по основу рефундације исплаћеног породилског боловања и боловања преко 30 дана за 2018. и 2019. годину чија је исплата целокупно извршена 2019. године. У току 2019. године исплата породилског боловања и боловања преко 30 дана вршена је након остваривања средстава намењених за рефундацију расхода од стране РФЗО-а.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Радост“ више исказала приходе на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.124 хиљаде динара за средства остварена по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, уместо да за наведени износ изврши кориговања у оквиру синтетичког конта 414100- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, јавља се ризик од састављања неадекватних финансијских извештаја. Уколико се на рачун за уплату јавних прихода не буду уплаћивали приходи постоји ризик да ће се приходи остварити у знатно мањем износу.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) приходе евидентирају у складу са Правилником и (2) обезбеде услове да се средства уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода.

3.1.2. Текући расходи

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



3.1.2.1. 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 4: 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 "Радост"	79.052	79.052	74.630	74.630	94	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 411000		240.300	232.479	220.584	219.304	94	99

На овој групи конта планиран је расход у износу од 79.052 хиљаде динара, а извршен је расход у износу 74.630 хиљада динара.

У току 2019. године ПУ „Радост“ је извршила исплату другог дела зараде за октобар, и новембар 2018. године, целокупну зараду за период од децембра 2018. године до октобра 2019. године и део зараде за новембар 2019. Године до краја 2019. године нису исплаћени целокупни доприноси из основице и на основицу за новембар месец 2019. године.

Основица. У току 2019. године ПУ „Радост“ је приликом обрачуна зарада користила исправну основицу у складу са Закључцима Владе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Радост“ евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршила у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Табела број 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 "Радост"	15.758	15.758	13.469	13.469	85	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 412000		47.044	45.822	42.012	41.662	91	99

На овој буџетској позицији, у 2019. години планирано је укупно 15.758 хиљада динара а извршено укупно 13.469 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.



3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела број 6: Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	4.700	4.700	3.247	1.008	21	31
УКУПНО ОПШТИНА - група 414000		20.980	20.910	8.894	4.687	22	53

На овој буџетској позицији у 2019. години планирано је укупно 4.700 хиљада динара а извршено укупно 3.247 хиљада динара.

Конто 414111 - Породиљско боловање. Исказано стање на овом конту је 404 хиљаде динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за време породилског одсуства и одсуства ради неге детета за две запослене и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања.

Конто 414121 - Боловање преко 30 дана. Исказано стање на овом конту је 1.720 хиљада динара и односи се на извршену исплату на име накнаде зараде за боловање преко 30 дана за десет запослених и то у тренутку када се изврши рефундација од стране Републичког завода за здравствено осигурање.

Конто 414419 - Остале помоћи запосленим радницима. На овом конту приказано је извршење у износу од 625 хиљада динара. Дана 1.3.2019. године директор ПУ „Радост” донео је Одлуку о исплати једнократне новчане помоћи запосленима у ПУ „Радост” Врњачка Бања број 174, којом је одобрена исплата једнократне новчане помоћи за 102 запослена лица и још 23 лица ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима у појединачном износу од по 5.000 динара. Дана 8.3.2019. године извршена је исплата на основу наведене Одлуке у којој је у прилогу достављен само списак радника, без достављања захтева и пратеће документације од стране запослених.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост” више исказала расходе на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.124 хиљаде динара, из разлога што у току 2019. године није вршила кориговања расхода у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова за износ остварених средстава по основу рефундација боловања преко 30 дана и породилског одсуства, већ је ова средства исказала као приход на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу с чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа „Радост” је средства у износу 115 хиљада динара по основу исплате једнократне помоћи за 23 лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима погрешно планирала, извршила и евидентирала на терет конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на терет групе 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.



Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

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

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

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	2.700	2.700	2.424	3.641	135	150
УКУПНО ОПШТИНА - група 416000		16.420	20.796	16.453	13.172	63	80

На овој буџетској позицији у 2019. години планирано је укупно 2.700 хиљада динара а извршено укупно 2.424 хиљаде динара. У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава извршени су расходи у наведеном износу за исплату јубиларних награда за укупно 22 запослена лица, од чега је за девет запослених решење о утврђивању јубиларне награде донето у 2018. години и ова обавеза је евидентирана у пословним књигама Предшколске установе закључно са 31.12.2018. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.5. 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 8: Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	11.200	10.100	5.588	5.588	55	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 421000		187.525	206.232	153.809	154.015	75	100

На овој групи конта планиран је расход у износу 10.100 хиљада динара, а извршен је расход у износу 5.588 хиљада динара.

Конто 421211 - Услуге за електричну енергију. Приказано је извршење у износу од 1.920 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке електричне енергије за потребе снабдевања објеката Радост и Колибри, Предшколска установа „Радост“ Врњачка Бања закључила је Уговор о јавној набавци са ЈП „ЕПС“ Београд број: 384/1 од 9.5.2019. године. Уговорена вредност износи 2.500 хиљаде динара без ПДВ-а односно 3.000 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису исказана материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 421221 - Природни гас. У току 2019. године Предшколска установа је по рачунима добављача Интекклима д.о.о. Врњачка Бања, за набавку природног гаса, платила износ од најмање 1.918 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису исказана материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.6. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство,



трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела број 9: Трошкови путовања

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	1.200	1.350	985	985	73	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 422000		5.560	7.395	6.179	6.969	94	113

На овој групи конта планиран је расход у износу 1.350 хиљада динара, а извршен је расход у износу 985 хиљада динара.

Конто 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи. Приказано је извршење у износу од 119 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 37 хиљада динара, на име трошкова горива за службена путовања на којима је коришћено сопствено возило, и то: (1) у износу од 18 хиљада динара за једно лице приликом службеног путовања у Београд дана 13.12.2019. године, ради присуства на скупштини Друштва директора школа Србије и (2) у износу од 19 хиљада динара за једно лице приликом службеног путовања у Београд дана 26.11.2019. године, ради присуства обуци за рад на систему е-врџића.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 37 хиљада динара на име трошкова горива за службена путовања два лице у Београд, који су за службени пут користили сопствено возило, и то на терет групе конта 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи уместо на терет групе конта 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим разделима и економским класификацијама у складу са Законом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.2.7. 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 10: Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	Предшколска установа "Радост"	24.094	23.894	19.317	19.352	81	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 423000		155.410	175.251	137.862	141.810	81	103

Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 23.894 хиљаде динара, а исказано је извршење у износу 19.317 хиљада динара.

Конто 423911 - Остале опште услуге. На дан 31.12.2019. године укупно је исказано извршење на овом конту у износу 18.664 хиљаде динара и односи се на: (1) извршене исплате лицима ангажованим по уговорима о привременим и повременим пословима у износу 18.512 хиљада динара и (2) остале расходе у износу 151 хиљаду динара.

Предшколска установа извршила је плаћање у укупном износу од 36 хиљада динара по основу рачуна Адвокатске канцеларије из Краљева (оба узоркована рачуна су



достављена без броја) од 15.3.2019. године и од 25.11.2019. године, а на име заступања на одржаном рочишту пред основним судом у Краљеву.

Предшколска установа извршила је плаћање дана 3.4.2019. године у износу од 80 хиљада динара по рачуну „Еду Арт 011“ Београд број 03/2019 од 1.4.2019. године за извођење две представе за децу.

Накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима. Предшколска установа је током 2019. године закључила уговоре о привременим и повременим пословима са физичким лицима и то услед повећаног обима посла и по том основу је извршена исплата у износу 18.512 хиљада динара. У току 2019. године обавезе по основу обрачунатих накнада за лица ангажована по привременим и повременим пословима евидентиране су у тренутку плаћања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је расходе за заступање пред домаћим судовима по рачуну Адвокатске канцеларије из Краљева у износу 36 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је расходе за извођење дечије представе у износу 80 хиљада динара погрешно планирала, извршила и евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима и економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

3.1.2.8. Специјализоване услуге, група - 424000

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

Табела број 11: Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	1.100	1.500	949	1.029	69	108
УКУПНО ОПШТИНА - група 424000		141.171	163.675	150.646	130.429	80	87

Планирана средства код овог индиректног корисника буџета општине износе 1.500 хиљада динара, а исказано је извршење 949 хиљада динара.

Конто 424331 – Услуге јавног здравства - инспекција и анализа. Укупно исказано извршење на овом конту је 669 хиљада динара и то за послове контроле хигијене хране, дезинсекцијско-дератизацијске послове и послова обавезних здравствених прегледа радника.

Конто 424911 - Остале специјализоване услуге. Укупно исказано стање на овом конту је 272 хиљаде динара. Дана 12.3.2019. године извршена је исплата по рачунима „Катић“ д.о.о. Врњачка Бања број 003/1, 003/2, 003/3, 003/4 и 003/5 сви од 11.1.2016. године у укупном износу од 100 хиљада динара на име извршених услуга визуелног прегледа, испитивања и мерења електричне инсталације и громобранске инсталације, услуга



функционалног испитивања громобранске инсталације и стабилних инсталација за дојаву пожара.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела број 12: Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	1.500	2.050	1.480	850	41	57
УКУПНО ОПШТИНА - група 425000		101.527	113.983	74.699	77.134	68	103

На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 2.050 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 1.480 хиљада динара.

Конто 425116 - Централно грејање. Приказано је извршење 630 хиљада динара

Након поступка прикупљања понуда, без закљученог уговора, извршено је плаћање предузећу Термох, Врњачка Бања по рачуну 305/19 од 14.5.2019. године у износу 105 хиљада динара за измештање постојећег радијаторског грејања у поду у објекту дечијег вртића Колибри који подразумева израду цревне мреже и повезивање нове цревне мреже на стару.

Након поступка прикупљања понуда, без закљученог уговора, Предшколска установа Радост је извршила набавку радова на замени једне грејне гране односно потпуно одвајање инсталација система грејања једне гране у објекту Радост од предузећа Интерклима, Врњачка Бања. Плаћање је извршено по предрачуну 0411 3 од 4.11.2019. године у износу 306 хиљада динара, након чега је испостављен рачун број 166 дана 7.11.2019. године на укупан износ 525 хиљада динара (према понуди) који је и плаћен. Плаћање по предрачуну није евидентирано на авансима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа Радост плаћање у износу 306 хиљада динара по предрачуну 0411-3 од 4.11.2019. године није евидентирала на авансима, већ директно на добављачима, што није у складу са члановима 10, 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Расходи у укупном износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост евидентирани су на групи 425000 Текуће поправке и одржавање уместо на конту 511300 Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем расхода, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода. Уколико се настави са неевидентирањем авансних плаћања на одговарајућим контима у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања финансијске умовине у Билансу стања.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим делима, економским и функционалним



класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) авансе евидентирају у складу са Правилником.

3.1.2.10. Материјал, група - 426000

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

Табела број 13: Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	13.540	13.140	8.677	8.677	66	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 426000		32.536	36.200	22.781	22.940	63	101

На овој економској класификацији планирани су расходи у износу од 13.140 хиљада динара, а извршени су расходи у износу 8.677 хиљаде динара.

Конто 426411- Бензин. Приказано је извршење у износу од 256 хиљада динара.

Предшколска установа и добављач НИС а.д. Нови Сад закључили су Уговор о продаји нафтних деривата, путем дебитне нис картице за гориво број: 754 од 9.9.2011. године. Уговором није предвиђена цена предметних добара. Уговорено је да се уговор закључује на годину дана, али се важење истог продужава, под истим условима, ако не буде благовремено отказан. Дана 13.5.2019. године плаћен је износ од 30 хиљада динара, по авансном рачуну број: 9860691602, након чега су испостављени и рачуни наведеног добављача.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа у току 2019. године извршила плаћања по предрачунима добављача НИС ад Нови Сад, за набавку горива, а да при том плаћања нису евидентирана на конту 123200 - Дати депозити, аванси и кауције, већ директно на конту 252111 – Добављачи у земљи, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да се расходи планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником;
Конто 426811- Хемијска средства за чишћење. Приказано је извршење у износу од 536 хиљада динара.

У 2018. години Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке и закључила Уговор о јавној набавци за партију 3- биоразградива средства за одржавање хигијене и дезинфекцију на бази активног кисеоника са добављачем „Midra еко“ д.о.о. Земун Поље број: 431 од 27.4.2018. године.

У 2019. години Предшколска установа је по спроведеном поступку јавне набавке, дана 15.4.2019. године закључила Уговор о набавци средства за хигијену број: 375 и Уговор о набавци биоцидних средстава за хигијену на бази активног кисеоника број: 375, са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 426823 - Намирнице за припремање хране. Приказано је извршење у износу од 6.895 хиљада динара.

Спроведен је отворени поступак јавне набавке намирница, обликован у шест партија, након чега су закључени уговори са изабраним понуђачима, и то: (1) за партију 1- свеже месо и сухомеснати производи са д.о.о. Сувобор Чачак број: 306 од 2.4.2019. године, на износ од 2.939 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.291 хиљада динара са ПДВ-ом, (2) за



партију 2- конзервиране и смрзнуте намирнице са „Интеркомерц“ д.о.о. Рача број: 307 од 6.4.2019. године, на износ од 687 хиљада динара без ПДВ-а односно 799 хиљада динара са ПДВ-ом, (3) за партију 3- хлеб и производи од брашна са „Дон Дон“ д.о.о. Београд број: 308 од 11.4.2019. године, на износ од 1.257 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.383 хиљаде динара са ПДВ-ом, (4) за партију 4- млеко и млечни производи са млекарном „Milk house“ д.о.о. Ниш број: 309 од 3.4.2019. године, на износ од 1.271 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.430 хиљада динара са ПДВ-ом, (5) за партију 5- свеже воће, јужно воће и поврће са „Ила промет“ д.о.о. Чачак број: 310 од 4.4.2019. године, на износ од 1.071 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.178 хиљада динара са ПДВ-ом и (6) за партију 6- остале намирнице и јаја са ТЗР & Катарина д.о.о. Младеновац број: 311 од 11.4.2019. године, на износ од 1.444 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.674 хиљада динара са ПДВ-ом. Сви уговори се закључују на период од 1.4.2019. године до 31.3.2019. године.

По основу закључених уговора испостављени су рачуни добављача, и то: (1) рачун добављача Суворбор број: 1676/19 од 8.5.2019. године, плаћен је дана 3.7.2019. године, (2) рачун добављача Интеркомерц број: ИФУ0521/19-019 од 21.5.2019. године, плаћен је дана 15.7.2019. године, (3) рачун добављача Дон Дон број: 350258351 од 30.4.2019. године, плаћен је дана 3.7.2019. године, (4) рачун добављача Milk house број: 70834/19 од 3.5.2019. године, плаћен је дана 3.7.2019. године, (5) рачун добављача Ила промет број: 29-1907043 од 6.5.2019. године, плаћен је дана 3.7.2019. године и (6) рачун добављача ТЗР&Катарина број: 02/P02347 од 6.5.2019. године, плаћен је дана 3.7.2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем авансних плаћања на одговарајућим контима у складу са Правилником јавља се ризик од потцењивања финансијске имовине у Билансу стања.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да авансе евидентирају у складу са Правилником.

3.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група - 465000

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

Табела број 14: 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 "Радост"	22.957	22.957	1.396	1.396	6	100
УКУПНО ОПШТИНА - група 465000		46.555	46.277	10.832	10.832	23	100

На овој групи конта планиран је расход у износу од 22.957 хиљада динара, а извршен је расход у износу 1.396 хиљада динара и односи се на законску обавезу привременог умањења основица за плате и других сталних примања од 10%, које се уплаћује на посебан рачун буџета Републике Србије. У току 2019 године Предшколска установа „Радост“ вршила је обрачун законски предвиђеног умањења, али није вршила редовно уплату.

Шире описано у делу *Остала питања у поступку ревизије*.



3.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.3.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката; изградњу зграда и објеката; капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 15: Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	18.764	11.764	8.072	9.052	77	112
УКУПНО ОПШТИНА - група 511000		2.478.565	255.079	157.326	162.433	64	103

На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 11.764 хиљаде динара, а извршени су издаци у износу 8.072 хиљаде динара.

Конто 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 8.072 хиљада динара.

ПУ „Радост“ је дана 23.7.2019. године закључила Уговор број 720 са Бетмонт доо, Врњачка Бања за извођење радова на адаптацији простора за васпитну групу „Грачац“ након спроведеног поступка јавне набавке. Према окончаној ситуацији број 79/19 од 26.9.2019. године, укупна вредност изведених радова је 2.280 хиљада динара, што је и плаћено у 2019. години. За отклањање недостатака у гарантном року достављена је бланко меница АС 2162069 са Меничним овлашћењем број 79/19-3 од 26.9.2019. године на износ 104 хиљаде динара. Простор који је адаптиран су просторије месне заједнице Грачац. Адаптација је евидентирана у пословним књигама ПУ Радост, док је објекат у евидентиран у пословним књигама месне заједнице.

ПУ Радост је дана 2.10.2018. године закључила Уговор број 990 са Бетмонт доо, Врњачка Бања за извођење радова на објекту Врњци након спроведеног поступка јавне набавке. Према окончаној ситуацији број 125/18 од 25.12.2018. године, укупна вредност изведених радова је 6.313 хиљада динара, са ПДВ-ом. Записник о примопредаји радова је потписан 27.12.2018. године. За отклањање недостатака у гарантном року достављена је бланко меница АС 2162071 са Меничним овлашћењем број 129/18 од 27.12.2018. године на износ 263 хиљаде динара. У 2019. години је извршено плаћање у износу 5.113 хиљада динара по овој ситуацији. Радови су на класи 0 евидентирани у 2018. години према окончаној ситуацији. Више описано у тачкама 3.2.2. – Актива и 3.2.3. – Пасива.

3.1.3.2. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 16: Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Радост"	2.887	3.487	2.065	1.715	49	83
УКУПНО ОПШТИНА - група 512000		23.027	33.599	25.689	27.595	82	107

На овој економској класификацији планирани су издаци у износу од 3.487 хиљада динара, а извршени су издаци у износу 2.065 хиљада динара.

Конто 512111 Аутомобили. На овој економској класификацији извршени су издаци у износу 550 хиљада динара.

ПУ Радост је дана 19.11.2019. године закључила Уговор број 1150 са Ауто кућом „Француз“ доо, Јагодина за набавку половног теретног возила за превоз робе након спроведеног поступка јавне набавке. Предмет уговора је теретно возило марке RENAULT модел/тип Kangoo Express Maxi dCi110 година производње 2015. Уговор је закључен на вредност 1.048 хиљада динара са ПДВ-ом, док је плаћање предвиђено у износу 50% одмах по примопредаји возила, а преостали део у 12 једнаких месечних рата.



Возило је преузето дана 11.12.2019. године према Записнику о примопредаји. Испостављен је рачун број 500100 од 25.11.2019. године у износу 1.048 хиљада динара, док је у 2019. години по овом рачуну плаћено 550 хиљада динара. Возило је прокњижено на класи 0 у целом износу рачуна.

На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Конто 512251 - Опрема за домаћинство На овој економској извршени су издаци у износу 554 хиљада динара.

ПУ Радост је дана 4.11.2019. године закључила Уговор број 1098 са Уготехна 037 доо, Крушевац за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ у Врњачкој Бањи након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на вредност 618 хиљада динара са ПДВ-ом. Испостављен је рачун број 1211 од 15.11.2019. године у износу 618 хиљада динара, док је у 2019. години по овом рачуну плаћено 350 хиљада динара. Према рачуну израђена је и испоручена је острвска хауба са пратећом опремом – филтери, инокс цеви за одвођење ваздуха, израда и монтажа канала, испорука и монтажа центрифугалног вентилатора са електромотором и друго односно реч је о изведеним радовима и монтираној опреми на вентилационом систему у централној кухињи што је потврдило и лице потписом на рачуну. Изведени радови су евидентирани као набавка опреме на конту 011261 Опрема за образовање, уместо да је за изведене радове на вентилационом систему увећана вредност објекта вртића „Радост“ Достављена меница број АС 4556166 са меничним овлашћењем на износ 31 хиљаду динара као средство обезбеђења за отклањање недостатака у гарантном року није евидентирана у ванбилансној евиденцији. Више описано код тачке 3.2.2. – Актива и 3.2.3. – Пасива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа Радост издатке у износу 350 хиљада динара за извођење радова на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ евидентирала на групи 512000 - Машине и опрема, уместо на групи 511000 - Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Ризик

Уколико се настави са погрешним планирањем и евидентирањем издатака, јавља се ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода у Билансу прихода и расхода.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.2. Биланс стања – Образац 1

3.2.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе донео је Правилник о вршењу пописа имовине број: 1207 од 27.12.2016. године. Директор је дана 11.12.2019. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1221 од 11.12.2019. године. Решењем о именовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1221/2 од 11.12.2019. године именована је комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, док је Решењем о именовању комисије за попис имовине и обавеза број: 1221/1 од 11.12.2019. године именована је комисија за попис финансијске имовине. Комисије имају председника, заменика председника, два члана и два заменика чланова.



Донето је Упутство комисијама за попис имовине и обавеза за 2019. годину, од стране директора.

Пописне комисије доставиле су Извештаје о извршеном попису и то: Извештај о попису непокретне и покретне имовине број: 79 од 29.01.2020. године, Извештај о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.01.2020. године и Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.01.2020. године. Председник управног одбора Предшколске установе донео је Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису број: 86 од 30.01.2020. године. Одлуком су усвојени Извештај о попису непокретне и покретне имовине број: 79 од 29.01.2020. године и Извештај о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.01.2020. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Решења о именовању комисија за попис имовине и обавеза и пописне листе не садрже време вршења пописа, што није у складу са чланом 4. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Рокови за достављање Извештаја о извршеном попису надлежном органу вршиоца попису, разликују се у Решењима о образовању комисија за попис и Одлуци о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза. Према решењима рок за достављање извештаја је 15.01.2020. године, а према одлуци до 30.01.2020. године;
- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Пописне листе не садрже инвентарске бројеве за део пописаних основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- За део пописане имовине нису утврђене природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 4. и 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део имовине која је предложена за отпис односно која је покварена (колица, дигитрон, рачун машина, миксер, плишане играчке) није унета у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа, ради лакшег утврђивања вишкова и мањкова, што није у складу са чланом 10. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- За део пописане имовине пописној комисији пре почетка пописа нису дате пописне листе са јединицама мере (дрвене уметаљке, коцке, пирамиде, пластичне корпе, конструктори, дечја постељина, ћебад, столови, столице) односно пописне листе не садрже све потребне елементе, што није у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Нису утврђене стварне количине за део имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, с обзиром да у пописним листама није наведено стање по попису (душеци, телефон, писаћа машина, лопте, лутке, ћебад) односно стварне површине за пописане објекте, што све није у складу са чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Део пописних листа није потписан од стране одговорног лица;
- Извештаји о извршеном попису имовине и обавеза нису потписани од стране свих чланова комисије, већ само од стране председника комисије, што није у складу са



чланом 13. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање пописане имовине и обавеза и разлике између стварног и књиговодственог стања (вишкове и мањкове), што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Према Извештају о попису обавеза и потраживања број: 80 од 29.01.2020. године износ обавеза Предшколске установе је за 9.857 хиљада динара мањи од износа обавеза који је утврђен на основу закључног листа;
- Пописна комисија није извршила попис котлова за грејање, који се налазе у објекту у Врњцима, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Надлежни орган вршиоца пописа је усвојио Извештај о попису финансијске имовине, али није одлучио о предлогу комисије за отпис потраживања према добављачима ЕПС снабдевање и књижара „Нина“ у укупном износу од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Одлуком о усвајању годишњег извештаја о попису Предшколске установе није обухваћен Извештај о попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 55 од 22.01.2020. године, што није у складу са чланом 14. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Ризик

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

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да попис врше у складу са Правилником и позитивним прописима, а посебно у делу: (1) да Решења о именовану комисија за попис имовине и обавеза садрже све прописане податке; (2) да се ускладе рокови за достављање Извештаја о попису у Решењима о образовању пописних комисија и Одлуци о попису; (3) да пописне комисије пре почетка пописа донесу План рада по коме ће вршити попис; (4) да се у пописним листама унесу инвентарски бројеви пописане имовине; (5) да се утврде натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и да се изврши вредносно обрачунавање пописане имовине; (6) да се имовина која је предложена за отпис односно која је покварена унесе у посебне пописне листе или у посебне колоне пописних листа; (7) да се пописној комисији пре почетка пописа дају пописне листе са одговарајућим јединицама имовине која се пописује; (8) да се утврде стварне површине и количине пописане имовине; (9) да се пописне листе потписују од стране одговорног лица; (10) да се Извештаји о попису потписују од стране свих чланова пописне комисије; (11) да Извештаји о попису садрже све прописане податке; (12) да се попис обавеза врши на основу валидне документације; (13) да се изврши свеобухватан попис имовине; (14) да надлежни орган вршиоца пописа одлучује о предлозима пописних комисија; (15) да се одлуком надлежног органа вршиоца пописа одлучи о свим извештајима које су сачиниле пописне комисије.



3.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године износи 93.452 хиљаде динара састоји се од нефинансијске имовине 48.802 хиљаде динара и финансијске имовине 44.650 хиљада динара.

Табела број 17: Актива биланса стања ПУ „Радост“ Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	45.692	94.123	45.321	48.802	49.432	630
011000	Некретнине и опрема	38.367	60.875	20.690	40.185	40.815	630
012000	Култивисана имовина	6.313	31.293	23.688	7.605	7.605	0
014000	Природна имовина	1.012	1.012		1.012	1.012	0
021000	Залихе		943	943		0	0
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	33.208	44.650	0	44.650	45.088	438
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	179	94		94	94	0
122000	Краткорочна потраживања	3.993	4.242		4.242	4.114	-128
131000	Активна временска разграничења	29.036	40.314		40.314	40.880	566
	УКУПНА АКТИВА	78.900	138.773	45.321	93.452	94.520	1.068
351000	Ванбилансна актива				0	398	398

А) Нефинансијска имовина - 000000

Конто 011100 - Зграде и грађевински објекти. Предшколска установа „Радост“ је исказала зграде и грађевинске објекте (конто 011100) у износу 40.185 хиљада динара.

Предшколска установа у 2019. години није имала адекватну помоћну књигу основних средстава, већ је податке о основним средствима евидентирала у више помоћних табела које нису имале све потребне податке, свако основно средство није имало појединачне податке о набавној вредности, свим адаптацијама (увећањима вредности) као и годишњој амортизацији по сваком средству већ је она обрачунавана збирно по групама. Не постоји појединачна картица (евиденција) за свако основно средство са свим потребним подацима. За средства набављена пре 2008. године не постоје подаци о набавној и амортизованој вредности по сваком средству.

У својим пословним књигама ПУ Радост је евидентирала две зграде (објекте) вртића и то Радост и Колибри и то на начин да није могуће утврдити вредност сваког појединачног објекта до 2008. године (до тада су евидентирани збирно) након чега су све адаптације и једног и другог објекта евидентирани појединачно за сваки објекат. Поред ова два објекта на овом конту су евидентирани и улагања у адаптацију просторија Основних школа (четири основне школе), као и адаптација просторије месне заједнице Грачац које се користе за потребе предшколске установе, али ови објекти нису власништво ПУ, нити су евидентирани у пословним књигама.

У току 2019. године изведени су радови на инсталацијама за грејање у објектима Радост и Колибри у укупној вредности 630 хиљада динара, а да ове инсталације нису евидентирани као увећање вредности објеката вртића.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 2-6 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;



- Предшколска установа „Радост“ за два објекта Радост и Колибри није утврдила вредност сваког појединачног објекта (објекти су збирно евидентирани до 2008. године), што није у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини;
- Предшколска установа „Радост“ је у својим пословним књигама евидентирала вредност адаптације просторија у четири основне школе, као и у објекту месне заједнице који користи садашње вредности 15.507 хиљада динара, а да сами објекти нису евидентирани у пословним књигама, што није у складу са члановима од 4. до 6. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У билансу стања ПУ Радост, а самим тим и у консолидованом Билансу стања општине Врњачка Бања мање је исказан конто 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу 630 хиљада динара за изведене радове на инсталацији за грејање у објектима Колибри и Радост што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да воде адекватну помоћну књигу основних средстава, са свим потребним елементима из које се може видети вредност сваког појединачног средства као и да не врше и неевидентирају адаптацију објекта као објекат у својим пословним књигама уколико је сам објекат евидентиран код другог корисника, већа да се за вредност адаптације увећа вредност самог објекта, односно да избегавају дуплирање објекта.

Конто 011200 Опрема. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа „Радост“ је у Билансу стања исказала опрему у износу од 7.605 хиљада динара.

Предшколска установа у 2019. години није имала адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме), већ је податке о основним средствима евидентирала у више помоћних табела које нису имале све потребне податке (не постоји картица за свако основно средство на којој се може видети набавна вредност средства, амортизована вредност за сваку годину и садашња вредност појединачног средства). ПУ Радост је у пословним књигама евидентирала опрему за саобраћај, рачунарску, комуникациону, електронску и фотографску опрему и опрему за образовање. Према достављеним приручним евиденцијама у ексел табелама, сва опрема је амортизована по стопи од 20% за конто 011229 (исправка рачунарске, комуникационе и електронске опреме), 20% за конто 011219 (исправка опреме за саобраћај), 12,50% за конто 011269 (исправка опреме за образовање) На овај начин амортизационе стопе нису правилно одређене у складу са Правилником.

Конто 011261 - Опрема за образовање. На овом конту између осталог евидентирани су и радови на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ по Уговору број 1098 и рачуну број 1211 од 15.11.2019. године у износу 618 хиљада динара, уместо да је за изведене радове на вентилационом систему увећана вредност објекта вртића „Радост“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа „Радост“ није водила адекватну помоћну књигу основних средстава (опреме) која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став. 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Радост“ није правилно распоредила поједину опрему у амортизационе групе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних



улагања и основних средстава са стопама амортизације што није у складу са чланом 14. Став 1. Тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Предшколска установа Радост је изведене радове на вентилационом систему у централној кухињи у објекту „Радост“ укупне вредности 618 хиљада динара евидентирала на конту 011200 Опрема, уместо да је увећала вредност објекта Радост на конту 011100 Зграде и грађевински објекти што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да помоћну књигу основних средстава воде са свим потребним елементима, да сву опрему прецизно евидентирају по врсти и количини, да исту правилно распореде у амортизационе групе, и да опрему евидентирају према врсти на одговарајућим класификацијама у складу са Правилником.

Ризик

Неевидентирањем имовине са свим потребним елементима и са адекватним амортизационим стопама јавља се ризик од немогућности тачног идентификовања целокупне имовине, као и ризик од умањења вредности и обезвређења исте;

Невезивањем адаптације, доградње, реконструкције објекта за исти, или евидентирањем објекта у евиденцији једног корисника, а реконструкције истог код другог корисника јавља се ризик нереалног приказивања и дуплирања имовине.

Неевидентирањем целокупне имовине у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, као и неусаглашавањем главне књиге и помоћних евиденција, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да евиденцију целокупне имовине воде са свим потребним елементима и адекватним амортизационим стопама за свако појединачно средство (објекат), уз поседовање документације о стицању исте; (2) да се вредност сваког појединачног инвестиционог рада на доградњи, реконструкцији и слично дода на вредност основног средства, да се не врши адаптација објекта који нису евидентирани у пословним књигама и да спрече да се објекат води у евиденцији једног корисника, а реконструкција истог код другог корисника; (3) да сву имовину и опрему евидентирају у својим пословним књигама на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Финансијска имовина (100000). У билансу стања Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године приказана је финансијска имовина у износу 44.650 хиљада динара и то: (1) Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 4.336 хиљаде динара и (2) активна временска разграничења у износу 40.314 хиљада динара.

Табела број 18: Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2019. године у 000 динара

РБ	Група	Стање на дан 31.12.2019. (нето)
1	121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	94
2	122000 – Краткорочна потраживања	4.242
3	131000 – Активна временска разграничења	40.314
Укупно финансијска имовина		44.650

Конто 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви. У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2019. године на овом конту исказано је стање у износу од 94 хиљаде динара, и то на наменском подрачуну за средства остварена од родитељског динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.



Кonto 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања. У

билансу стања овог индиректног корисника на дан 31.12.2019. године исказано је стање од 4.242 хиљаде динара и то исказано на конту 122111 – Потраживања од купаца. Наведени износ потраживања састоји се од: (1) Потраживања од родитеља за боравак деце у Установи у износу 4.002 хиљаде динара и (2) потраживања од буџета општине на име финансирања трошкова боравка деце у Установи, ужине и екскурзије деце која су по редоследу рођења трећа или нареднорођена у породици и деце која припадају осетљивим друштвеним групама укупно у износу од 240 хиљада динара. Од наведеног износа за потраживања од родитеља за боравак деце у предшколској установи 1.076 хиљада динара односи се на потраживања од укупно 102 родитеља чија деца више не бораве у Предшколској установи а нису измирили њихове обавезе по овом основу, док од укупног броја дужника 96 у току 2019. године није вршило уплате.

На дан 31.12.2019. године евидентирана су потраживања за боравак деце у предшколској установи закључно са потраживањима од родитеља за децембар 2019. године. Предшколска установа није у току 2019. године извршила усаглашавање стања потраживања са својим купцима, нити је предузела све потребне мере за наплату потраживања од родитеља за боравак деце у Предшколској установи.

За обрачун и наплату услуге боравка деце у Предшколској установи „Радост“ коришћен је Ценовник услуга смештаја деце у ПУ „Радост“ Врњачка Бања број 121/1 од 7.2.2018. године, који је усвојен одлуком УО Установе број 122 од 7.2.2018. године и на који је Скупштина општине дала сагласност Решењем број 38-5/18 од 13.2.2018. године.

На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је исказала потраживања од буџета општине по основу финансирања трошкова боравка деце у Установи, ужине и екскурзије деце која су по редоследу рођења трећа или нареднорођена у породици и која похађају припремни предшколски програм, односно деце која припадају осетљивим друштвеним групама, према одредбама Одлуке о финансијској подршци породицама на територији општине Врњачка Бања, и Одлуке о финансијској подршци породици са децом из друштвено осетљивих група. Ова потраживања од буџета евидентирана су у укупном износу од 240.260,00 динара. Обзиром да је Предшколска установа „Радост“ индиректни корисник буџета општине Врњачка Бања, да се на име учешћа у економској цени боравка деце финансирају расходи настали по овом основу и то из буџета општине, као и да се остали расходи и издаци Установе финансирају од стране буџета општине, у Билансу стања на дан 31.12.2019. године више су исказана потраживања у наведеном износу.

С обзиром на то да се исплата накнаде зараде за боловање преко 30 дана за запослене исплаћује након остваривања средстава од стране РФЗО-а, на дан 31.12.2019. године Предшколска установа није исказала потраживања од фондова по основу исплате накнаде боловања преко 30 дана за запослене за месец октобар 2019. године у износу од 112 хиљада динара, за који је упутила захтев РФЗО-у.

На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Надлежни орган општине Врњачка Бања није утврдио јединствену економску цену Програма васпитања и образовања по детету за Предшколску установу „Радост“ за календарску 2019. годину, што није у складу са чланом 11. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама;
- У билансу стања Предшколске установе „Радост“, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године, више су исказана потраживања од буџета општине у износу од 240 хиљада динара, што није у складу са чланом 11.



Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 2. став 1. тачка 26) Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа „Радост“ у току 2019. године није извршила усаглашавање стања потраживања са свим дужницима, односно корисницима боравка у предшколској установи, и то најмање једном годишње, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Предшколска установа „Радост“ није предузела све потребне мере за наплату потраживања по основу боравка деце у Предшколској установи од родитеља чија деца више не бораве у Установи, односно није упутила опомене нити покренула поступак принудне наплате потраживања у износу од 1.076 хиљада динара;
- У билансу стања Предшколске установе, а самим тим и у консолидованом билансу стања општине на дан 31.12.2019. године мање су исказана потраживања од фондова по основу исплате накнаде боловања преко 30 дана за запослене и то за месец октобар 2019. године у износу од 112 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Правилником, да утврде јединствену економску цену Програма васпитања и образовања, да врше усаглашавање стања потраживања са дужницима у складу са Правилником и да предузму све мере за наплату потраживања.

Кonto 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци. У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2019. године, исказан је износ од 40.314 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђена материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем финансијске имовине на неодговарајућим економским класификацијама јавља се ризик од погрешног исказивања позиција у билансу стања.

Уколико се не изврши усаглашавање стања потраживања са дужницима и не предузму све мере за наплату потраживања јавља се ризик да иста застаре и постану ненаплатива. Неидентификацијом свих потраживања у пословним књигама корисника буџетских средстава у складу са Правилником, јавља се ризик од потцењивања наведених билансних позиција.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) финансијску имовину евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; (2) у пословним књигама евидентирају сва настала потраживања, усагласе стање потраживања са дужницима и да предузму мере за наплату потраживања.

3.2.3. Пасива

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године исказана је укупна вредност пасиве од 93.452 хиљаде динара и састоји се од обавеза 44.556 хиљада динара и капитала 48.896 хиљада динара.

Табела број 19: Пасива биланса стања ПУ „Радост“ Врњачка Бања на дан 31.12.2019. године у 000 динара

конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
200000	ОБАВЕЗЕ	33.029	44.556	44.994	438
231000	Обавезе за плате и додатке	3.065	7.989	7.989	0



232000	Обавезе по основу накнада запосленима	1.657	517	517	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	1.021		0	0
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	2.026	2.149	2.149	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	188	207	773	566
237000	Службена путовања и услуге по уговору	1230	3185	3.185	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	9.078	19.413	19.413	0
245000	Обавезе за остале расходе	375	498	498	0
251000	Примљени аванси, депозити и кауције			0	0
252000	Обавезе према добављачима	10.396	6.356	6.356	0
291000	Пасивна временска разграничења	3.993	4.242	4.114	-128
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА	45.871	48.896	49.526	630
311000	Капитал	45.792	48.981	49.526	545
321000	Утврђивање резултата пословања	79	-85	0	85
	УКУПНА ПАСИВА	78.900	93.452	94.520	1.068
352000	Ванбилансна пасива			398	398

А) Обавезе (200000).

Контто 231000 - Обавезе за плате и додатке. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за плате и додатке у износу од 7.989 хиљада динара.

Предшколска установа „Радост“ је евидентирала све обавезе за плате и додатке запослених, закључно са децембром 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Предшколска установа обавезе за нето плате и додатке не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе.

Контто 232000 - Обавезе по основу накнада запосленима. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу накнада запосленима у износу од 517 хиљада динара.

Предшколска установа „Радост“ је на овом конту евидентирала све обавезе по основу превоза запослених, за новембар и децембар 2019. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Предшколска установа обавезе по основу накнада запосленима, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе;

Контто 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 2.149 хиљада динара.

Предшколска установа „Радост“ је евидентирала све обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, закључно са децембром 2019. године. У достављеној писаној информацији наводи се да су обавезе по основу социјалних доприноса за терет послодавца за децембар 2018. године, евидентирание приликом плаћања у 2019. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Предшколска установа обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе.

Конто 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 207 хиљада динара.

Предшколска установа је на овом конту евидентирала обавезе по основу отпремнине за једну запослену у износу 188 хиљада динара и обавеза по основу солидарне помоћи запосленима у износу 18 хиљада динара. Предшколска установа је доставила писану информацију у којој се наводи да није евидентирана обавеза за боловање преко 30 дана, за октобар, новембар и децембар 2019. године у укупном износу 566 хиљада динара, јер иста није обрачуната од стране РФЗО-а до краја 2019. године.

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

- Предшколска установа обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа није евидентирала обавезе по основу боловања преко 30 дана запослених, за месец октобар, новембар и децембар 2019. године у износу од 566 хиљада динара, односно мање су исказане обавезе у Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; да у току године евидентирају све обавезе.

Конто 237000 - Службена путовања и услуге по уговору. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 3.185 хиљада динара.

Предшколска установа је евидентирала све обавезе за службена путовања и услуге по уговорима, закључно са децембром 2019. године, и то: (1) на конту 237111 обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи у износу од 130 хиљада динара, (2) на конту 237211 обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања у износу од пет хиљада динара, (3) на конту 237311 обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 588 хиљада динара за новембар и 1.231 хиљада динара за децембар и (4) на конту 237411 обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 333 хиљада динара за новембар и 898 хиљада динара за децембар.

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да Предшколска установа обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору, не евидентира у тренутку настанка обавезе, већ у тренутку плаћања, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе;

Конто 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 19.413 хиљада динара.

Предшколска установа је доставила писану информацију у којој се наводи да су на конту 243314 евидентиране обавезе према буџету Републике Србије, по основу привременог умањења основица за плате и друга стална примања од 10%, које се уплаћују на посебан рачун буџета Републике Србије. На дан 31.12.2019. године укупно исказане обавезе по овом основу износе 19.413 хиљада динара и односе се на обавезе 2016, 2017, 2018. и део 2019. године.



Кonto 245000 - Обавезе за остале расходе. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе за остале расходе у износу од 498 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Кonto 252100 - Добављачи у земљи. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 6.356 хиљада динара.

Предшколска установа је евидентирала све обавезе према добављачима, закључно са децембром 2019. године.

Усаглашавање стања са добављачима путем конфирмација

Табела број 20: Усаглашавање стања путем конфирмација

у 000 динара

Р.Б	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону 4	Потврђено стање за колону 4	Више исказано за колону 4	Мање исказано за колону 4
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа	33	27	4.565	5.029	7	471
	УКУПНО ОПШТИНА:	323	221	91.813	97.494	6.598	12.280

На основу извршене ревизије узорковане документације код Предшколске установе путем конфирмација утврђено је да су у пословним књигама обавезе према добављачима више исказане у износу од 7 хиљада динара и мање исказане у износу од 471 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Кonto 291000 – Пасивна временска разграничења. На дан 31.12.2019. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала пасивна временска разграничења у износу од 4.242 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације, нису утврђене материјално значајна погрешна исказивања.

Ризик

Уколико се обавезе не евидентирају у тренутку стварања обавезе, постоји ризик да у билансу стања неће бити евидентирани све обавезе у текућој буџетској години.

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

Уколико се не изврши усаглашавање стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза, јавља се ризик вишег односно мањег исказивања обавеза у текућој буџетској години.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним Предшколске установе: (1) да обавезе евидентирају у тренутку стварања обавезе; (2) да у току године евидентирају све обавезе; (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања са добављачима и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

Б) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (300000).

Капитал (311000). Предшколска установа је исказала укупни капитал у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у износу 48.981 хиљада динара.



Кonto 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У Билансу стања Предшколске установе нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу 48.802 хиљаде динара.

Кonto 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година. У Билансу стања Предшколске установе пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу 179 хиљада динара.

Кonto 321121 - Вишак прихода и примања –суфицит. Предшколска установа „Радост“ је за 2019. годину исказала буџетски дефицит у износу од 85 хиљада динара. Пошто нису извршене корекције за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године овај индиректни корисник није утврдио фискални суфицит.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа није извршила корекцију буџетског дефицита за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, те је из тог разлога утврђен Мањак прихода и примања – дефицит на конту 321122 у износу од 85 хиљада динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да резултат пословања утврђују у складу са Правилником.

Кonto 351000 - Ванбилансна актива/ Кonto 352000 – Ванбилансна пасива. Предшколска установа није евидентирала примљена средства обезбеђења у ванбилансној евиденцији.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену банкарску гаранцију за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 720 од 23.7.2019. године у износу од 104 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 990 од 2.10.2018. године у износу од 263 хиљаде динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа Радост није ванбилансно евидентирала примљену меницу за отклањање недостатака у гарантном року по основу Уговора 1098 од 4.11.2019. године у износу од 31 хиљаду динара, односно мање су исказана конта 351000 - Ванбилансна актива и 352000 - Ванбилансна пасива у истом износу, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да примљена средства обезбеђења евидентирају у ванбилансној евиденцији.

Ризик

Уколико се не изврше корекције буџетског дефицита приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита у консолидованом завршном рачуну општине.



Уколико се настави са неевидентирањем примљених средстава обезбеђења у складу са Правилником постоји ризик потцењивања вредности билансних позиција.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: 1) да се правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит; (2) да евидентирају примљена средства обезбеђења у складу са Правилником.

4. 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 „Радост“ доприносе из основице и на основицу за изабрана, постављена лица и запослене, није уплатила истовремено са исплатом зараде односно до последњег дана у текућем месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

Предшколска установа 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;





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“
ВРЊАЧКА БАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**





С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1.....55**
- 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....64**





1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 8 0 9 6						0 7 2 9 4 4 0 9						4 1 8 2 0						0 8 0 8 3						2										
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 РАДОСТ

СЕДИШТЕ ХЕРОЈА ЧАЈКЕ 20 МАТИЧНИ БРОЈ 07294409

ПИБ 100917916 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-276661-77

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ВРЊАЧКА БАЊА

(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 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)	45,692	94,123	45,321	48,802
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	45,692	93,180	44,378	48,802
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	44,680	92,168	44,378	47,790
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	38,367	60,875	20,690	40,185
1005	011200	Опрема	6,313	31,293	23,688	7,605
1006	011300	Остале некретности 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)	1,012	1,012		1,012
1012	014100	Земљиште	1,012	1,012		1,012
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шумс и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
УПРАВА ЗА ТРЕЗОР
ФИЛИЈАЛА ВРЊАЧКА БАЊА
БРОЈ: 422-24-08/20-050
27. FEB. 2020
ПРИМЉЕНО:
Средств. Број Прилог Вредност



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		943	943	
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)		943	943	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		943	943	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	33,208	44,650		44,650
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)	4,172	4,336		4,336
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	179	94		94
1051	121100	Жиро и текући рачуни				
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	179	94		94
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)	3,993	4,242		4,242
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3,993	4,242		4,242
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)	29,036	40,314		40,314
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	29,036	40,314		40,314
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	29,036	40,314		40,314
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	78,900	138,773	45,321	93,452
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)	33,029	44,556
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 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)	9,187	14,047
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3,065	7,989
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4,673
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	837	786
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,568	1,780
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	576	655
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	84	95
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1,657	517
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	1,607	502
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	50	15
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)	1,021	
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода	936	
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе	85	



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)	2,026	2,149
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,358	1,494
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	583	655
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	85	
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)	188	207
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	188	207
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1,230	3,185
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	64	130
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања	2	4
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		1,373
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1,164	1,678
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	9,453	19,911
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)	9,078	19,413
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	9,078	19,413
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)	375	498
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	375	498
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)	10,396	6,356
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)	10,396	6,356
1204	252100	Добављачи у земљи	10,396	6,356
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	3,993	4,242
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	3,993	4,242
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	3,993	4,242
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	45,871	48,896
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	45,792	48,981
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	45,792	48,981
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	45,692	48,802
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	100	179
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	79	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		85
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	78,900	93,452
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2020. . године

Лице одговорно за
пуну извештај обрасца



Наредбодавач



2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																														
7	5	5	0	8	0	9	6	0	7	2	9	4	4	0	9	4	1	8	2	0	0	8	0	8	3	2	2	2	0	9	3	0	3	1	3	3	3	4	3	5	3	6	3	7	3	8
Врста поста	Јединствени број КБС							Седиште УГ							Надлежни директни							28																								

Образац 5

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА РАДОСТ

СЕДИШТЕ ХЕРОЈА ЧАЈКЕ 20 МАТИЧНИ БРОЈ 07294409

ПИБ 100917916 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-276661-77

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА ВРЊАЧКА БАЊА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА
у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Износ остварених прихода и примања					
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	200,452	147,321			144,420			2,901
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	200,452	147,321			144,420			2,901
5003	710000	ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040)								
5004	711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ (од 5005 до 5007)								
5005	711100	Перези на доходак и капиталне добитке које плаћају физичка лица								



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
5006	711200	Порези на добит и капиталне добитке које шаћају предузета и друга правна лица								
5007	711300	Порези на доходак, добит и капиталне добитке који се не могу разврстати између физичких и правних лица								
5008	712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА (5009)								
5009	712100	Порез на фонд зарада								
5010	713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ (од 5011 до 5016)								
5011	713100	Периодични порези на непокретности								
5012	713200	Периодични порези на нето имовину								
5013	713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон								
5014	713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције								
5015	713500	Други једнократни порези на имовину								
5016	713600	Други периодични порези на имовину								
5017	714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ (од 5018 до 5022)								
5018	714100	Општи порези на добра и услуге								
5019	714300	Добит фискалних монопола								
5020	714400	Порези на појединачне услуге								
5021	714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају								
5022	714600	Други порези на добра и услуге								
5023	715000	ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029)								
5024	715100	Царине и друге увозне дажбине								
5025	715200	Порези на извоз								
5026	715300	Добит извозних или увозних монопола								
5027	715400	Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса								



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
5028	715500	Порези на продају или куповину девиза								
5029	715600	Други порези на међународну трговину и трансакције								
5030	716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ (5031 + 5032)								
5031	716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници								
5032	716200	Други порези које плаћају остала лица или који се не могу идентификовати								
5033	717000	АКЦИЗЕ (од 5034 до 5039)								
5034	717100	Акцизе на деривате нафте								
5035	717200	Акцизе на дуванске прерађевине								
5036	717300	Акцизе на алкохолна пића								
5037	717400	Акцизе на освежавајућа безалкохолна пића								
5038	717500	Акциза на кафу								
5039	717600	Друге акцизе								
5040	719000	ЈЕДНОКРАТНИ ПОРЕЗ НА ЕКСТРА ПРОФИТ И ЕКСТРА ИМОВИНУ СТЕЧЕНУ КОРИШЋЕЊЕМ ПОСЕБНИХ ПОГОДНОСТИ (од 5041 до 5046)								
5041	719100	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет физичких лица								
5042	719200	Порез на доходак, добит и капиталну добит на терет предузећа и осталих правних лица								
5043	719300	Порез на доходак, добит и капиталну добит нераспоредив између физичких и правних лица								
5044	719400	Остали једнократни порези на имовину								
5045	719500	Остали порези које плаћају искључиво предузећа и предузетници								
5046	719600	Остали порези које плаћају друга или неидентификована лица								
5047	720000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (5048 + 5053)								
5048	721000	ДОПРИНОСИ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (од 5049 до 5052)								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	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
5049	721100	Доприноси за социјално осигурање на терет запослених								
5050	721200	Доприноси за социјално осигурање на терет послодавца								
5051	721300	Доприноси за социјално осигурање лица која обављају самосталну делатност и незапослених лица								
5052	721400	Доприноси за социјално осигурање који се не могу разврстати								
5053	722000	ОСТАЛИ СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ (од 5054 до 5056)								
5054	722100	Социјални доприноси на терет осигураника								
5055	722200	Социјални доприноси на терет послодавца								
5056	722300	Импутирани социјални доприноси								
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)								
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)								
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава								
5060	731200	Капиталне донације од иностраних држава								
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)								
5062	732100	Текуће донације од међународних организација								
5063	732200	Капиталне донације од међународних организација								
5064	732300	Текуће помоћи од ЕУ								
5065	732400	Капиталне помоћи од ЕУ								
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)								
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти								
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти								
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	3,700	777						777
5070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)								
5071	741100	Камате								
5072	741200	Дивиденде								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	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 имоцима полиса осигурања								
5075	741500	Закуп непроизведене имовине								
5076	741600	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	3,700	714						714
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране чржних организација								
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне интјижне јединице	3,700	714						714
5081	742400	Импутирани приходи 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)		63						63
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		63						63
5091	744200	Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица								
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)								
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи								



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	Автономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	3,000	2,124						2,124
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	3,000	2,124						2,124
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3,000	2,124						2,124
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)								
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године								
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	200							
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	200							
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	200							
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања								
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	193,552	144,420			144,420			
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	193,552	144,420			144,420			
5105	791100	Приходи из буџета	193,552	144,420			144,420			
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)								
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)								
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)								
5109	811100	Примања од продаје непокретности								
5110	812000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОКРЕТНЕ ИМОВИНЕ (5111)								
5111	812100	Примања од продаје покретне имовине								
5112	813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113)								
5113	813100	Примања од продаје осталих основних средстава								



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
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примања од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примања од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примања од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примања од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примања од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примања од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примања од емитовања домаћих картија од вредности, изузет акција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и расхода	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
5135	911200	Примања од задуживања од осталих нивоа власти								
5136	911300	Примања од задуживања од јавних финансијских институција у земљи								
5137	911400	Примања од задуживања од пословних банака у земљи								
5138	911500	Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи								
5139	911600	Примања од задуживања од домаћинстава у земљи								
5140	911700	Примања од домаћих финансијских деривата								
5141	911800	Примања од домаћих меница								
5142	911900	Исправка унутрашњег дуга								
5143	912000	ПРИМАЊА ОД ИНОСТРАНОГ ЗАДУЖИВАЊА (од 5144 до 5150)								
5144	912100	Примања од емитовања хартија од вредности, изузев акција, на иностраном финансијском тржишту								
5145	912200	Примања од задуживања од иностраних држава								
5146	912300	Примања од задуживања од мултилатералних институција								
5147	912400	Примања од задуживања од иностраних пословних банака								
5148	912500	Примања од задуживања од осталих иностраних поверилаца								
5149	912600	Примања од иностраних финансијских деривата								
5150	912900	Исправка спољног дуга								
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)								
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)								
5153	921100	Примања од продаје домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5154	921200	Примања од отплате кредита датих осталим нивоима власти								
5155	921300	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним финансијским институцијама								



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	Аутономије покрајине	Општине / 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 грађани 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)	200,452	147,321			144,420			2,901



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	Општинe / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	200,452	147,406			144,420			2,986
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196+ 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	185,201	137,269			134,283			2,986
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	107,910	98,082			95,958			2,124
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	79,052	74,630			74,630			
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	79,052	74,630			74,630			
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	15,758	13,469			13,469			
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10,435	9,365			9,365			
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4,597	4,019			4,019			
5180	412300	Допринос за незапосленост	726	85			85			
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	400	328			328			
5182	413100	Накнаде у природи	400	328			328			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	4,700	3,247			1,123			2,124
5184	414100	Исплата накнади за време одсуствовања с посла на терет фондова	3,000	2,124						2,124
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнице и помоћи	700	420			420			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1,000	703			703			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	5,300	3,984			3,984			
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	5,300	3,984			3,984			
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2,700	2,424			2,424			



Ознака ОП	Број кошта	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 издатака
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2,700	2,424			2,424			
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)	52,034	36,996			36,134			862
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	10,100	5,588			5,585			3
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	300	186			183			3
5199	421200	Енергетске услуге	7,560	3,881			3,881			
5200	421300	Комуналне услуге	1,300	880			880			
5201	421400	Услуге комуникација	420	188			188			
5202	421500	Трошкови осигурања	520	453			453			
5203	421600	Закуп имовине и опреме								
5204	421900	Остали трошкови								
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1,350	985			344			641
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1,310	957			316			641
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	40	28			28			
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	23,894	19,317			19,317			
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	100	97			97			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	350	184			184			
5215	423400	Услуге информисања	200	64			64			



Ознака ОП	Број кошта	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
5216	423500	Стручне услуге								
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	270	100			100			
5218	423700	Репрезентација	250	208				208		
5219	423900	Остале опште услуге	22,724	18,664			18,664			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1,500	949			949			
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта								
5223	424300	Медицинске услуге	1,200	677			677			
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	272			272			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2,050	1,480			1,480			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1,350	1,079			1,079			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	700	401			401			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	13,140	8,677			8,459			218
5232	426100	Административни материјал	540	268			268			
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	100	9			9			
5235	426400	Материјали за саобраћај	480	340			340			
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	380	444			226			218
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали								



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
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11.050	7.433			7.433			
5240	426900	Материјали за посебне намене	590	183			183			
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)								
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)								
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката								
5244	431200	Амортизација опреме								
5245	431300	Амортизација осталих некретнина и опреме								
5246	432000	АМОРТИЗАЦИЈА КУЛТИВИСАНЕ ИМОВИНЕ (5247)								
5247	432100	Амортизација култивисане опреме								
5248	433000	УПОТРЕБА ДРАГОЦЕНОСТИ (5249)								
5249	433100	Употреба драгоцености								
5250	434000	УПОТРЕБА ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (од 5251 до 5253)								
5251	434100	Употреба земљишта								
5252	434200	Употреба подземног блага								
5253	434300	Употреба шума и вода								
5254	435000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ (5255)								
5255	435100	Амортизација нематеријалне имовине								
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)								
5257	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЊИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)								
5258	441100	Отплата камата на домаће хартије од вредности								
5259	441200	Отплата камата осталим нивоима власти								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и влатања						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / грађ	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5260	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама								
5261	441400	Отплата камата домаћим пословним банкама								
5262	441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима								
5263	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи								
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате								
5265	441800	Отплата камата на домаће менице								
5266	441900	Финансијске промене на финансијским лизинзима								
5267	442000	ОТПЛАТА СТРАНИХ КАМАТА (од 5268 до 5273)								
5268	442100	Отплата камата на харџије од вредности емитоване на иностраном финансијском тржишту								
5269	442200	Отплата камата страним владама								
5270	442300	Отплата камата мултилатералним институцијама								
5271	442400	Отплата камата страним пословним банкама								
5272	442500	Отплата камата осталим страним кредиторима								
5273	442600	Отплата камата на стране финансијске деривате								
5274	443000	ОТПЛАТА КАМАТА ПО ГАРАНЦИЈАМА (5275)								
5275	443100	Отплата камата по гаранцијама								
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)								
5277	444100	Негативне курсне разлике								
5278	444200	Корне за кашљене								
5279	444300	Остали пратећи трошкови задужевања								
5280	450000	СУБВЕНЦИЈЕ (5281 + 5284 + 5287 + 5290)								
5281	451000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ НЕФИНАНСИЈСКИМ ПРЕДУЗЕЊИМА И ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5282 + 5283)								



Ознака ОП	Број кошта	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
5282	451100	Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5283	451200	Капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама								
5284	452000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5285 + 5286)								
5285	452100	Текуће субвенције приватним финансијским институцијама								
5286	452200	Капиталне субвенције приватним финансијским институцијама								
5287	453000	СУБВЕНЦИЈЕ ЈАВНИМ ФИНАНСИЈСКИМ ИНСТИТУЦИЈАМА (5288 + 5289)								
5288	453100	Текуће субвенције јавним финансијским институцијама								
5289	453200	Капиталне субвенције јавним финансијским институцијама								
5290	454000	СУБВЕНЦИЈЕ ПРИВАТНИМ ПРЕДУЗЕЋИМА (5291 + 5292)								
5291	454100	Текуће субвенције приватним предузећима								
5292	454200	Капиталне субвенције приватним предузећима								
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	22,957	1,396			1,396			
5294	461000	ДОНАЦИЈЕ СТРАНИМ ВЛАДАМА (5295 + 5296)								
5295	461100	Текуће донације страним владама								
5296	461200	Капиталне донације страним владама								
5297	462000	ДОТАЦИЈЕ МЕЂУНАРОДНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5298 + 5299)								
5298	462100	Текуће донације међународним организацијама								
5299	462200	Капиталне донације међународним организацијама								
5300	463000	ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302)								
5301	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти								



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
5302	463200	Капитални трансфери осталим нивоима власти								
5303	464000	ДОТАЦИЈЕ ОРГАНИЗАЦИЈАМА ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (5304 + 5305)								
5304	464100	Текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5305	464200	Капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања								
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	22,957	1,396			1,396			
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери	22,957	1,396			1,396			
5308	465200	Остале капиталне дотације и трансфери								
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)								
5310	471000	ПРАВА ИЗ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА (ОРГАНИЗАЦИЈЕ ОБАВЕЗНОГ СОЦИЈАЛНОГ ОСИГУРАЊА) (од 5311 до 5313)								
5311	471100	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно домаћинствима								
5312	471200	Права из социјалног осигурања која се исплаћују непосредно пружаоцима услуга								
5313	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринос за осигурање								
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)								
5315	472100	Накнаде из буџета у случају болести и инвалидности								
5316	472200	Накнаде из буџета за породилско одсуство								
5317	472300	Накнаде из буџета за децу и породицу								
5318	472400	Накнаде из буџета за случај незапослености								
5319	472500	Старосне и породичне пензије из буџета								
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти								



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
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт								
5322	472800	Накнаде из буџета за становање и живот								
5323	472900	Остале накнаде из буџета								
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2,300	795			795			
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)								
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима								
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама								
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	2,300	795			795			
5329	482100	Остали порези	80	20			20			
5330	482200	Обавезне таксе	70							
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	2,150	775			775			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)								
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова								
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)								
5335	484100	Накнада штете за повреду или штету насталу услед елементарних непогода								
5336	484200	Накнада штете од дивљачи								
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)								
5338	485100	Накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа								



Ознака ОП	Број кошта	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
5339	489000	РАСХОДИ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5340)								
5340	489100	Расходи који се финансирају из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	15,251	10,137			10,137			
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	15,251	10,137			10,137			
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	11,764	8,072			8,072			
5344	511100	Куповина зграда и објеката								
5345	511200	Изградња зграда и објеката								
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11,764	8,072			8,072			
5347	511400	Пројектно планирање								
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	3,487	2,065			2,065			
5349	512100	Опрема за саобраћај	1,150	550			550			
5350	512200	Административна опрема	1,450	783			783			
5351	512300	Опрема за пољопривреду								
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине								
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема								
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	887	732			732			
5355	512700	Опрема за војску								
5356	512800	Опрема за јавну безбедност								
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема								
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)								
5359	513100	Остале некретности и опрема								



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
5360	514000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (5361)								
5361	514100	Култивисана имовина								
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)								
5363	515100	Нематеријална имовина								
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)								
5365	521000	РОБНЕ РЕЗЕРВЕ (5366)								
5366	521100	Робне резерве								
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)								
5368	522100	Залихе материјала								
5369	522200	Залихе недовршене производње								
5370	522300	Залихе готових производа								
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)								
5372	523100	Залихе робе за даљу продају								
5373	530000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5374)								
5374	531000	ДРАГОЦЕНОСТИ (5375)								
5375	531100	Драгоцености								
5376	540000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (5377 + 5379 + 5381)								
5377	541000	ЗЕМЉИШТЕ (5378)								
5378	541100	Земљиште								
5379	542000	РУДНА БОГАТСТВА (5380)								
5380	542100	Копови								
5381	543000	ШУМЕ И ВОДЕ (5382 + 5383)								
5382	543100	Шуме								
5383	543200	Воде								



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
5384	550000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5385)								
5385	551000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5386)								
5386	551100	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5387	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)								
5388	610000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ (5389 + 5399 + 5407 + 5409 + 5411)								
5389	611000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ДОМАЋИМ КРЕДИТОРИМА (од 5390 до 5398)								
5390	611100	Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција								
5391	611200	Отплата главнице осталим нивоима власти								
5392	611300	Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама								
5393	611400	Отплата главнице домаћим пословним банкама								
5394	611500	Отплата главнице осталим домаћим кредиторима								
5395	611600	Отплата главнице домаћинствима у земљи								
5396	611700	Отплата главнице на домаће финансијске деривате								
5397	611800	Отплата домаћих менџа								
5398	611900	Исплата унутрашњег дуга								
5399	612000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ СТРАНИМ КРЕДИТОРИМА (од 5400 до 5406)								
5400	612100	Отплата главнице на хартије од вредности, изузев акција, емтговане на иностраном финансијском тржишту								
5401	612200	Отплата главнице страним владама								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и позајмице	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5402	612300	Отплата главнице мултилатералним институцијама								
5403	612400	Отплате главнице страним пословним банкама								
5404	612500	Отплате главнице осталим страним кредиторима								
5405	612600	Отплата главнице на стране финансијске деривате								
5406	612900	Исправка спољног дуга								
5407	613000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ПО ГАРАНЦИЈАМА (5408)								
5408	613100	Отплата главнице по гаранцијама								
5409	614000	ОТПЛАТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (5410)								
5410	614100	Отплата главнице за финансијски лизинг								
5411	615000	ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (5412)								
5412	615100	Отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама								
5413	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)								
5414	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)								
5415	621100	Набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција								
5416	621200	Кредити осталим нивоима власти								
5417	621300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама								
5418	621400	Кредити домаћим пословним банкама								
5419	621500	Кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама								
5420	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5421	621700	Кредити невладиним организацијама у земљи								
5422	621800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима								
5423	621900	Набавка домаћих акција и осталог капитала								
5424	622000	НАБАВКА СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5425 до 5432)								
5425	622100	Набавка страних хартија од вредности, изузев акција								



Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и платака						
				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
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	Уповина 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)	200,452	147,406			144,420			2,986



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)	200,452	147,321			144,420			2,901
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	200,452	147,406			144,420			2,986
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		85						85
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								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		85						85

Датум, 28.02.2020. године

Прављено за
подржавање обрачуна

Наредбодавац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
УПРАВА ЗА УПРАВЉАЊЕ
ОПШТИНСКИМ ПОДАЦИМА
ОПШТИНА ВРЊАЧКА БАЊА

27 FEB 2020