



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРИБОЈ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400-1847-3/2016-04
Београд, 14. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ3

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 3
2. Извештај о ревизији правилности пословања 4

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

ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРИБОЈ ЗА 2015. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРИБОЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НЕВЕН“

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прибој, а у оквиру ревизије консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Прибој за 2015. годину, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

Руководство је одговорно за припрему и презентовање финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶.

Одговорност руководства за припрему и презентацију финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о предшколском васпитању и образовању⁷ и Статутом Предшколске установе.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу ревизије коју смо извршили, изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁸, Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и Међународним стандардом ревизије 805 – Посебна разматрања – ревизије појединачних финансијских извештаја и одређених елемената, рачуна или ставки финансијских извештаја. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да саставни делови финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у саставним деловима финансијских извештаја. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

² „Сл. гласник РС“, бр. 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон и 103/2015

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, ... 97/2015 и 105/2015

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 18/2010

⁸ „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације финансијских извештаја.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прибој, део прихода је исказан у вишем износу од 4.341 хиљаду динара, а део расхода и издатака је више исказан за 4.413 хиљада динара и мање исказан за 72 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања за 2015. годину.

У пасиви Биланса стања нису исказане преузете обавезе у износу од најмање од 5.405 хиљада динара.

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на саставне делове финансијских извештаја имају питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом, саставни делови финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прибој за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Прибој која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у саставне делове финансијских извештаја за 2015. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у саставне делове финансијских извештаја, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у саставним деловима финансијских извештаја, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Невен“ Прибој је у 2015. години неправилно створила обавезе и извршила расходе у износу од најмање 3.298 хиљада динара и то: извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 2.592 хиљаде динара, а да није поднела захтев за отварање

одговарајуће апропријације и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 706 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколска установа „Невен“ Прибој није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основи за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, приказане у саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Невен“ Прибој, за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. децембар 2016. године

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

Садржај

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

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања у финансијским извештајима Предшколске установе „Невен“ Прибој, утврђене су следеће неправилности.

ПРИОРИТЕТ 1⁹

1. Економска класификација:

- приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 4.341 хиљаду динара (тачка 3.1.1.3.);
 - расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 3.1.1.3. и 3.1.1.7.): (1) у вишем износу од 4.413 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 72 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;
2. у Билансу стања на дан 31.12.2015. године за износ од најмање 5.405 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 3.2.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Невен“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећем редоследу.

ПРИОРИТЕТ 1

1. приходе и примања и расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.3. и 3.1.1.7. – Препоруке број 1 и 5.2);
2. исправно искажу вредност обавеза у пасиви (Напомене 3.2.3.– Препорука број 9.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.298 хиљада динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 2.592 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 3.2.3.);
2. преузела обавезе и извршила плаћања, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки у износу од 706 хиљада динара за набавку хране (свеже месо) партија 3 (тачка 4.);

⁹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује

ПРИОРИТЕТ 2¹⁰

3. приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.2.1.):
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
 - није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја;
 - пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
 - пописне листе садрже само натурално књиговодствено и натурално стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине;
 - извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 3.2.3. – Препорука број 9.2);
2. да уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 4. – Препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2:

3. да се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 3.2.1. – Препорука број 8).

5. Захтев за достављање Одазивног извештаја

Предшколска установа „Невен“ Прибој 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 „Невен“ Прибој мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза, за које је шире објашњење дато у

¹⁰ **ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања.

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 или значајне несврсисходности, 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРИБОЈ
ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	1
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	1
3. Саставни делови завршног рачуна	2
3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	2
3.1.1. Текући расходи.....	2
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	2
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	3
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000	3
3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000	4
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	5
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000	6
3.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000	7
3.1.1.8. Услуге по уговору, група 423000	8
3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000	8
3.1.1.10. Материјал, група 426000	9
3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000	10
3.1.1.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	11
3.2. Биланс стања – Образац 1	11
3.2.1. Попис имовине и обавеза	12
3.2.2. Актива.....	12
3.2.3. Пасива.....	14
4. Набавке	15

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Невен“ Прибој, основана је Одлуком Скупштине општине број 01-427/1 дана 25.12.1975. године, под називом – Дечји вртић „Невен“ Прибој. Решењем Министарства просвете и науке број 610-00-341/2011-07 од 14.07.2011. године, промењен је назив у Предшколска установа „Невен“ Прибој. Установа је верификована Решењем Министарства просвете и науке број 022-05-16/2011-07 од 23.04.2012. године.

У оквиру своје основне делатности одређене Законом и оснивачким актом, Установа врши следеће послове: превентивно-здравствена заштита и васпитно-образовни рад са децом од дванаест месеци до три године и од три године до поласка у школу и припрема деце пред полазак у школу у години пред полазак у школу четири сата дневно у трајању најмање од девет месеци.

Предшколска установа „Невен“ делатност обавља у свом седишту у објекту у Старом Прибоју и у четири издвојена одељења – у Прибојској Бањи, Кратову, Саставцима и Сјеверину. Капацитет ПУ „Невен“ је 700 деце, а тренутно је на боравку 531 деце.

Делатност Установе је: Делатност дневне бриге о деци – шифра 88.91 – обухвата дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце са посебним потребама и Предшколско образовање – шифра 85.10 – обухвата предшколско образовање које претходи основном образовању.

Установа је уписана у регистар код Окружног привредног суда у Пожаревцу под бројем Фи 5/12 од 07.03.2012. године. Седиште Предшколске установе „Невен“ Прибој је у улици Пионирска број 2. Матични број Установе је 07112068. Порески идентификациони број Установе је 101204135. На дан 31. децембра 2015. године Предшколска установа је запошљавала једно именовано лице и 91 запослено лице. Органи Установе су: Управни одбор, Савет родитеља и Директор. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина општине Прибој, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Избор чланова Савета родитеља врши се јавним гласањем на родитељским састанцима, већином гласова од укупног броја присутних родитеља васпитне групе, а чине га из сваке групе по један члан. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Невен“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Невен за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Критеријуми, који су коришћени, у ревизији правилности пословања су били следећи прописи:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитатања;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

3. Саставни делови завршног рачуна

3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

3.1.1. Текући расходи

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

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

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

Табела бр. 1 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 „Невен“	42.882	42.882	42.436	42.436	99	100
2	Укупно Општина – Група 411000	124.571	125.624	121.224	121.224	96	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 42.882 хиљаде динара, а извршени су у износу од 42.436 хиљада динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у 2015. години: (1) из извора 01 – Приходи из буџета планирани су у износу од 37.465 хиљада динара и извршени су у истом износу; (2) из извора 04 – Сопствени приходи планирани су у износу од 215 хиљада динара и извршени су у истом износу и (3) из осталих извора планирани су у износу од 5.202 хиљаде динара и извршени су у износу од 4.756 хиљада динара и односе се на средства која се у буџету Републике Србије, на основу члана 157. став 2. тачке 1)-3) Закона о основама система образовања и васпитања, обезбеђују за остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу.

На основу члана 38. Статута Предшколске установе „Невен“, директор ПУ је донела Правилник о систематизацији радних места у Предшколској установи „Невен“ Прибој, број 02-370/15. Систематизовано је 18 радних места са 69 извршилаца. У ПУ је запослено једно именовано лице – директор и 65 лица на неодређено време. Такође је запослено и 24 лица на одређено време, од чега шест лица због повећаног обима посла, а остали због замене радника на породилском боловању и боловању преко 30 дана.

Обрачун и исплата зарада за запослене врши се у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹, Правилником о заради, накнади зараде и другим примањима у Предшколској установи „Невен“ број: 02-755/2014 који је донео Управни одбор ПУ и основицом коју је својим Закључком утврдила Влада РС 05 број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године. Директор ПУ је са сваким запосленим закључила уговор о раду, а за запослене распоређене на радна места која по својој природи имају могућност увећања зараде у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, донете су посебне одлуке и решења о утврђивању права на увећање.

У ПУ „Невен“ нису усклађени коефицијенти за обрачун и исплату зараде за два запослена лица на радном месту васпитача, два запослена лица на радном месту куvara, једно запослено лице на радном месту помоћног куvara и једно запослено лице на радном месту вртлара, због примене члана 3а. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а имајући у виду да њихова основна зарада још увек није достигла износ основне зараде која је исплаћена у тренутку доношења Уредбе. Такође, није усклађен ни коефицијент за радно место спремачице из истог разлога и притом је зарада за ово радно место испод износа минималне зараде, тако да је вршена исплата износа минималне зараде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 2 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 „Невен“	7.676	7.676	7.596	7.596	99	100
2	Укупно Општина – Група 412000	22.318	22.501	21.694	21.694	96	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 7.676 хиљада динара и извршени су у износу од 7.596 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 5.092 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 2.186 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 318 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 3 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 „Невен“	4.896	4.896	4.629	287	6	6
2	Укупно Општина – Група 414000	7.941	6.941	5.721	1.379	20	24

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 4.896 хиљада динара, а извршени су у

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр. 44/2001, ... 4/2014 и 58/2014

износу од 4.629 хиљада динара и то: за породилско боловање – 3.497 хиљада динара, за боловање преко 30 дана – 994 хиљаде динара, за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 63 хиљаде динара и остале помоћи запосленима – 75 хиљада динара.

На основу презентоване документације смо утврдили да је ПУ „Невен“ рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 4.341 хиљаду динара књижила тако што је за исти износ одобрила konto 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички konto у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује konto 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Ризик

Ризик од погрешног евидентирања расхода може да доведе до нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 1

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

3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 4 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Невен“	478	478	544	544	114	100
2	Укупно Општина – Група 415000	2.275	2.275	2.251	2.251	99	100

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 478 хиљада динара и извршени су у износу од 544 хиљаде динара.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 544 хиљаде динара.

Чланом 9. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима у ПУ „Невен“ Прибој број 02-75 од 31.12.2014. године одређена је накнада трошкова за одлазак и долазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Цена превозне карте утврђује се на основу цене дневне аутобуске карте по ценовнику превозника „Аутопревоз – Јањушевић“ АД Прибој, за одређену локацију. Накнада трошкова превоза исплаћује се у готовини, на основу евиденције о присутности на послу. На износ накнаде који прелази неопорезиви део, утврђен у складу са Законом о порезу на доходак грађана¹², плаћа се порез по стопи од 10%.

На основу презентоване документације утврђено је да је ПУ „Невен“ извршила расходе из осталих извора у износу од 66 хиљада динара изнад одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, ... 68/2014 - др. закон и 5/2015 - усклађени дин. изн.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације, постоји ризик да у финансијским извештајима неће бити обелодањене информације о планираним и извршеним расходима из осталих извора финансирања.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да извршавају расходе до износа одобрене апропријације у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 5 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 „Невен“	270	270	1.322	1.322	490	100
2	Укупно Општина – Група 416000	1.732	1.768	1.953	1.841	104	94

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 270 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.322 хиљаде динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 262 хиљаде динара за двоје запослених радника.

Чланом 9. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима у Предшколској установи „Невен“ Прибој број 02-75 од 31.12.2014. године је одређено право на јубиларну награду запосленима који су испунили законске услове за ту врсту накнаде.

Остале награде запосленима – 416119: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за остале награде запосленима у износу од 1.060 хиљада динара. ПУ је од стране Министарства просвете Републике Србије, а на основу одлуке Владе Републике Србије дозначен износ од 1.060 хиљада динара за исплату једнократне помоћи у износу од седам хиљада по запосленом, са обрачунатим припадајућим порезом и доприносима на терет запосленог на зараде. ПУ „Невен“ је нето износ, порез и доприносе на терет запослених и на терет послодавца у укупном износу од 1.060 хиљада динара евидентирала на субаналитичком конту осталих награда запосленима.

На основу презентоване документације утврђено је да је ПУ „Невен“ извршила расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.060 динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације, постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 6 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 „Невен“	2.159	2.159	2.172	2.172	101	100
2	Укупно Општина – Група 421000	57.553	57.895	27.504	46.685	81	170

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су стални трошкови у износу од 2.159 хиљада динара, а извршени у износу од 2.172 хиљаде динара и то: трошкови платног промета – 164 хиљаде динара, услуге за електричну енергију – 1.075 хиљада динара, услуге водовода и канализације – 202 хиљаде динара, одвоз отпада – 348 хиљада динара, допринос за коришћење градског земљишта – 25 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс – 101 хиљаду динара, пошта – пет хиљада динара, осигурање зграда – 234 хиљаде динара, осигурање возила – 10 хиљада динара и остали непоменути трошкови – осам хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.075 хиљада динара.

Општина Прибој је у 2015. години извршила расходе за електричну енергију у износу од 286 хиљада динара дистрибутеру Д.О.О. „Вуковић 1967“ из Ветерника. Општина је са наведеним предузећем закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије за 2014. годину број 02-238/2 11.04.2014. године са важењем до 11.04.2015. године. Уговорена вредност износи 531 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 638 хиљада динара са ПДВ-ом. Такође, општина Прибој је у 2015. години платила укупан износ од 789 хиљада динара добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд по испостављеним рачунима по основу Уговора о јавној набавци електричне енергије за 2015. годину број 02-266 од 31.03.2015. године. Уговорена вредност је 599 хиљада динара без ПДВ-а, односно 719 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа је извршила сталне трошкове из осталих извора финансирања у већем износу за 360 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је извршила расходе за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу вишем за 70 хиљада динара од износа уговорене вредности, односно наведени износ је извршен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације, постоји ризик да у финансијким извештајима неће бити обелодањене информације о планираним и извршеним расходима из осталих извора финансирања.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему.

3.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 7 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 „Невен“	808	808	328	256	32	78
2	Укупно Општина – Група 422000	12.504	12.550	9.809	2.143	17	22

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава су планирани трошкови путовања у износу од 808 хиљада динара, а извршени су у износу од 328 хиљада динара и то: трошкови дневница на службеном путу – 190 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи – 28 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу – 21 хиљаду динара, превоз средствима јавног превоза – четири хиљаде динара, остали трошкови превоза у оквиру редовног рада – 13 хиљада динара и превоз ученика – 72 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 190 хиљада динара. Накнаде за службено путовање у Предшколској установи „Невен“ регулисане су Правилником о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Предшколској установи „Невен“ Прибој број 02-44 од 30.01.2014. године. Чланом 6. наведеног Правилника наведено је које податке требају да садрже налози за службено путовање. Чланом 7. је наведено да се накнађују трошкови: смештаја, исхране, превоза и остали трошкови у вези са службеним путовањем у земљи.

Превоз ученика – 422411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 72 хиљаде динара. Предшколска установа „Невен“ је општини Прибој 02.06.2015. године доставила Захтев за плаћање и трансфер средстава, уз који је приложен Списак деце припремног предшколског програма из Предшколске установе Невен која путују. На Списку се налази деветоро деце, којима је исплаћен једнократни новчани износ од по осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- део налога за службено путовање по којима су евидентирани дневнице не садржи податке о врсти превозног средства којим се путује, што је супротно члану 6. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Предшколској установи „Невен“ Прибој број 02-44;
- Предшколска установа „Невен“ је расходе за трошкове превоза деце припремног предшколског програма у износу од 72 хиљаде динара неправилно евидентирала на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да путни налози за службена путовања садрже све податке потребне за књижење у складу са Правилником о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Предшколској

установи „Невен“ Прибој и (2) да планирање и евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3.1.1.8. 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 бр. 8 Услуге по уговору

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 „Невен“	1.038	1.033	762	762	74	100
2	Укупно Општина – Група 423000	34.549	36.405	32.370	29.513	81	91

У оквиру апропријације индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 1.033 хиљаде динара и извршени су у износу од 762 хиљаде динара, од чега је износ од 733 хиљаде динара из сопствених прихода. Извршена је исплата у износу од 312 хиљада динара по уговорима о делу. Сви уговори о делу су закључени са запосленим лицима у ПУ „Невен“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од 43 хиљаде динара за накнаду члановима Комисије за попис, по основу Уговора о делу 02-756/2 од 31.12.2014. године, а да чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем¹³ на основу кога се образује Комисија није утврђена могућност исплате накнаде и да су чланови Комисије из реда запослених, поступљено је супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршена је исплата у износу од 44 хиљаде динара за послове који су утврђени актом о систематизацији, по основу Уговора о делу број 02-91/2 од 13.02.2015. године који су закључени са 14 запослених лица у Предшколској установи за генерално чишћење објекта после дезинсекције и дезинфекције просторија, у време празника, а чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 108. Закона о раду, могуће је запосленом исплатити додатак на плату (прековремни рад, рад на дан државног и верског празника), приликом исплате плате, те је поступљено супротно члану 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода по Уговорима о делу за послове из надлежности Предшколске установе и који су утврђени актом о систематизацији, јавља се ризик незаконитог одлива јавних средстава.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о делу не закључују за послове из надлежности послодавца и који су утврђени актом о систематизацији.

3.1.1.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

¹³ „Сл. гласник РС“ бр. 106/2006

Табела бр. 9 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 „Невен“	1.155	1.070	838	838	78	100
2	Укупно Општина – Група 425000	3.600	3.690	4.286	10.253	278	239

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 1.070 хиљада динара, а извршени су у износу од 838 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 757 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 17 хиљада динара у корист извођача ДОО „Декор“ Прибој за набавку неопходног материјала и кречење холова и степеништа по основу рачуна број 377/4. Расход у износу од 58 хиљада динара извршен је у корист добављача ДОО „Енерготерм плус“ Прибој за набавку плочица за уградњу у дечијим тоалетима по основу рачуна број 84/2015. Такође је извршен расход у износу од 458 хиљада динара у корист добављача ДОО „Цинцовић“ Прибој за израду подног система у централном објекту по основу рачуна број 000329.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.1.1.10. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 10 Материјал

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Невен“	6.486	6.486	5.890	5.890	91	100
2	Укупно Општина – Група 426000	12.913	12.913	10.862	10.883	84	100

На овој групи конта планирани су расходи материјала у износу од 6.486 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.890 хиљада динара. Из буџета су трансферисана средства за материјал у износу од 350 хиљада динара, а у главној књизи индиректног корисника су на групи конта 426000 евидентирани расходи у износу од 1.034 хиљаде динара из извора 01 – Приходи из буџета, из разлога што је износ од 684 хиљаде динара у главној књизи трезора евидентиран на групи конта 472000, што је објашњено у тачки 3.1.1.12.

Материјал за образовање – 426321: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 43 хиљаде динара.

Бензин – 426411: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 120 хиљада динара.

ПУ „Невен“ је закључила уговор са „НИС“ а.д. Нови Сад о продаји нафтних деривата путем дебитне „НИС“ картице за гориво број I/31-36-1-3/1/1-497/14 од 06.02.2012. године. Предмет уговора је купопродаја нафтних деривата коришћењем дебитне „НИС“ картице за гориво. Уговор је био закључен на период од годину дана.

Материјал за образовање – 426611: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара.

Уговор о набавци материјала за образовање – дидактички материјал број 02-290 од 08.04.2015. године закључен је између ПУ „Невен“ и СТР „Аполон“. Уговор је закључен на период од годину дана. Уговорена вредност је 77 хиљада динара без ПДВ-а, односно 92 хиљаде динара са ПДВ-ом. ПУ „Невен“ је у 2015. години набавила материјал за образовање у

износу од 160 хиљада динара. ПУ „Невен“ је платила набавку материјала за образовање у износу од 68 хиљада динара изнад уговорене вредности.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 232 хиљаде динара.

Намине за припрему хране – 426813: На субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 4.781 хиљаду динара.

У 2015. години ПУ „Невен“ је закључила седам уговора са добављачима чији је предмет пословања промет прехранбеним артиклима. Сви уговори су закључени 31.03.2015. године на период од годину дана. Уговорена вредност по свим уговорима износи 4.112 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.523 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- ПУ „Невен“ није донела интерни акт којим би нормирала потрошњу горива и није устројила помоћну евиденцију која се односи на потрошњу горива, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Невен“ је платила набавку материјала за образовање у износу од 68 хиљада динара изнад уговорене вредности, што је супротно члану 5. Уговора број 02-290 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ у својим пословним књигама није евидентирала фактуре у року од два дана од дана добијања које се односе на набавку (1) образовног материјала у износу од 77 хиљада динара; (2) хемијска средства за чишћење у износу од 89 хиљада динара и на (3) набавку хране најмање у износу од 1.012 хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- главна књига ПУ „Невен“ и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 12. став 5. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт којим се регулише и нормира потрошња горива, јавља се ризик од неекономичног трошења горива.

Уколико се фактуре не евидентирају у роковима које прописује Уредба о буџетском рачуноводству ствара се ризик од нарушавања рачуноводственог принципа хронолошког редоследа.

Уколико се расходи извршавају изнад уговорене вредности, јавља се ризик од прекомерног трошења буџетских средстава и трошења изнад одобрене апропријације.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Невен“ да: (1) донесу интерни акт којим регулишу и нормирају потрошњу горива и да устроје помоћну евиденцију исте; (2) евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (3) расходе извршавају до уговорене вредности и да расходе извршавају за намену за коју су и пренета.

3.1.1.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. У оквиру ове групе конта књижи се разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴.

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 116/2014

Табела бр. 11 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 „Невен“	4.224	4.224	4.523	4.523	107	100
2	Укупно Општина – Група 465000	33.203	33.302	23.849	23.356	70	98

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, планирани су расходи у износу од 4.224 хиљаде динара и то из извора финансирања 01 – приходи из буџета у износу од 3.694 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 829 хиљада динара и извршени су у износу од 4.523 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3.1.1.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

Табела бр. 12 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Невен“	1.400	1.400	684	756	54	111
2	Укупно Општина – Група 472000	37.167	38.802	35.256	52.747	136	150

У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.400 хиљада динара и евидентирани су расходи у износу од 684 хиљаде динара за боравак трећег детета у предшколској установи. ПУ „Невен“ месечно доставља захтев Општинској управи за трансфер средстава за трошкове боравка трећег детета. Уз захтев се доставља списак деце са евиденцијом о присутности у току месеца. Средства у износу од 684 хиљаде динара су у главној књизи трезора евидентирана на групи конта 472000, док су у главној књизи ПУ евидентирана на групи конта 426000, како су и извршена плаћања за набавку намирница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да главна књига индиректног корисника и главна књига трезора нису усаглашене, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему.

3.2. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

3.2.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁵, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

Директор ПУ „Невен“ Прибој је на основу члана 18. Закона о рачуноводству и ревизији и Одлуке Управног одбора број 02-805 донела Решење о именовању Комисије за попис имовине и обавеза број 02-809/2015 од 17.12.2015. године. Комисија је поднела Извештај о извршеном попису број 02-56 дана 28.01.2016. године, а Управни одбор је на седници одржаној дана 28.01.2016. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- попис грађевинских објеката је извршен само природно, нису исказане површине пописаних објеката, а опрема углавном нема додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;
- није презентована исправа о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, што је у супротности са чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране одговорног лица за књиговодствено стање;
- пописне листе садрже само природно књиговодствено и природно стање по попису, није утврђен вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање некретнина и опреме, већ само промене у вредности у односу на књиговодствену вредност, што је супротно члану 13. Правилника.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине и неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3.2.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Невен“ на дан 31.12.2015. године исказана је у бруто износу од 103.859 хиљада динара и нето износу од 44.691 хиљаду динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 40.629 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 4.062 хиљаде динара.

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 70/14

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Предшколске установе „Невен“ састоји се од:

Табела бр. 13 Вредност нефинансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
011000 - Некретнине и опрема	40.091
016000 – Нематеријална имовина	31
022000 – Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	507
Укупно нефинансијска имовина	40.629

Зграде и грађевински објекти (011100)

У билансу стања су евидентирана три објекта за потребе образовања укупне садашње вредности 37.345 хиљада динара. ПУ „Невен“ води помоћне књиге основних средстава по сваком средству посебно. У картицама основних средстава исказане су набавна вредност основног средства, амортизациона стопа, као и отпис вредности имовине пре 2015. године, као и у самој 2015. години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Опрема (011200)

У билансу стања је евидентирана опрема укупне садашње вредности 2.746 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Залихе потрошног материјала (022200)

У билансу стања Предшколске установе „Невен“ исказане су залихе потрошног материјала у нето износу од 507 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

(Б) Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Невен“ финансијска имовина исказана је у износу од 4.062 хиљаде динара.

Финансијска имовина Предшколске установе састоји се од:

Табела бр. 14 Вредност финансијске имовине по групама конта на дан 31.12.2015. године у 000 динара

Група	Стање на дан 31.12.2015. (нето)
121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	102
122000 – Краткорочна потраживања	3.344
123000 – Краткорочни пласмани	8
131000 – Активна временска разграничења	608
Укупно финансијска имовина	4.062

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 102 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је у билансу стања Предшколске установе „Невен“ на синтетичком конту 121100 – Жиро и текући рачун исказан износ од 102 хиљаде динара, док је у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 083 на дан 31.12.2015. године на свим подрачунима Предшколске установе исказан износ од 80 хиљада динара, односно у билансу стања је исказан виши износ од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У билансу стања ПУ „Невен“ евидентирана су потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.344 хиљаде динара, од чега се на потраживања од купаца односи износ од 1.882 хиљаде динара, на потраживања за откупљене станове 1.047 хиљада динара, на остала потраживања од запослених износ од 72 хиљаде динара и на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима износ од 343 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У билансу стања исказан је износ од осам хиљада динара и то за авансе за набавку горива. Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У билансу стања Предшколске установе „Невен“ евидентирани су обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 608 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3.2.3. Пасива

Обавезе за плате и додатке (231000)

У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу плата и додатака.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 3.696 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000)

У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе „Невен“ нису исказане обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 662 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалне помоћи (236000)

У билансу стања на дан 31.12.2015. године нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе по основу социјалне помоћи запосленима за породично боловање у износу од 703 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи (252100)

У билансу стања Предшколске установе „Невен“ исказан је износ од 608 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Предшколске установе нису исказане обавезе према добављачима у земљи у укупном износу од 106 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код Предшколске установе „Невен“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је Предшколска установа „Невен“ извршила трошкове и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 2.592 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на групама конта: (а) 414000 у износу од 804 хиљаде динара; (б) 415000 у износу од 66 хиљада динара; (в) 416000 у износу од 1.060 хиљада динара; (г) 421000 у износу од 360 хиљада динара; (д) 465000 у износу од 299 хиљада

динара и (ћ) 482000 у износу од три хиљаде динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења (290000)

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У билансу стања исказан је износ од 2.929 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У билансу стања исказан је износ од 415 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису повећане одговарајуће апропријације, постоји ризик да у финансијским извештајима неће бити обелодањене информације о планираним и извршеним расходима из осталих извора финансирања.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе: (1) да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да подносе захтев локалном органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације из осталих извора у складу са Законом о буџетском систему и (3) да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У билансу стања Предшколске установе на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 40.122 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У билансу стања Предшколске установе исказана је у износу од 507 хиљада динара.

4. Набавке

Предшколска установа „Невен“ је донела План набавки за 2015. годину и истим је планиран један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности, који су и спроведени, укупне процењене вредности 5.529 хиљада динара без ПДВ-а.

1. Отворени поступак - набавка хране број 1/2015

Директорка ПУ „Невен“ Прибој је покренула отворени поступак јавне набавке добара - хране, обликован у седам партија, доношењем Одлуке број 02-89 од 10.02.2015. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација, објављени су на порталу јавних набавки 12.02.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 4.307 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсном документацијом за сваку партију кроз Образац структуре цене прецизно су наведене количине добара - хране које се набављају. Критеријум за оцењивање понуда је најнижа понуђена цена. Отварање понуда спроведено је 16.03.2015. године и за сваку партију посебно је вођен Записник о отварању.

Партија 1 – намирнице за употребу у кухињи. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ПП „Сретен Гудурић“ ад Ужице је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-258 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 1.456 хиљада динара.

Партија 2 – воће и поврће. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СТР „ДТ“ Ужице је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-259 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 678 хиљада динара.

Партија 3 – свеже месо. За наведену партију благовремено су примљене две понуде. У Записнику о отварању понуда констатовано је да у понуди понуђача СМТУР „Бања“ Прибој није приложена потврда о поседовању НАССР система (захтевана као доказ о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке – конкурсна документација страна 24), која ће бити достављена накнадно. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача СМТУР „Бања“ Прибој је оцењена као најповољнија, при чему је наведено да је понуђач накнадно доставио потврду о поседовању НАССР система. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-260 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 706 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 4 – млеко и млечни производи. Благовремено су примљене две понуде. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача ПК „Златибор“ доо Златибор је оцењена као најповољнија. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 02-261 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 739 хиљада динара.

Партија 5 – хлеб и кифлице. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СЗТР „Пекара Златибор“ је закључен Уговор број 02-263 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 6 – месне прерађевине. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем РЗППММП „Шопаловић“ Мачкат је закључен Уговор број 02-263 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

Партија 7 – коре за питу. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем СТР „Бојић“ Прибој је закључен Уговор број 02-264 од 31.03.2015. године, уговорене вредности 315 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац је закључио уговоре који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- наручилац је закључио уговор за партију 3 – свеже месо на износ од 706 хиљада динара без ПДВ-а, са понуђачем који је доставио потврду да има уведен НАССР систем након отварања понуда, односно са понуђачем чија је понуда требала да буде одбијена, чиме је поступио супротно члановима 93. став 3. и 107. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је уговоре у предметној јавној набавци закључио 31.03.2015. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио 08.04.2015. године, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга јавног здравства, ЈНМВ бр. 02/2015

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга јавног здравства, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-141 од 04.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 436 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних

набавки 05.03.2015. године и истог дана је упућен позив на три адресе лицима која обављају делатност. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем Заводом за јавно здравље Ужице је закључен Уговор број 02-265 од 31.03.2015. године, са периодом важења до 31.03.2016. године, уговорене вредности 429 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, чиме је поступио супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

3. Набавка електричне енергије, ЈНМВ бр. 02-145 (03/2015)

Наручилац је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добара – електричне енергије, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02-145 од 05.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 786 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 06.03.2015. године и истог дана је упућен позив на три адресе лицима која обављају делатност. Благовремено је примљена једна понуда и по извршеној стручној оцени исте, на основу Одлуке о додели уговора са понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд је закључен Уговор број 02-266 уговорене вредности 599 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са закључивањем уговора са понуђачем којем је дата могућност достављања доказа након отварања понуда, јавља се ризик подношења захтева за заштиту права и излагања наручиоца додатним трошковима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке у прописаним роковима; одбију понуду понуђача који не достави све доказе о испуњености услова у складу са Законом о јавним набавкама и када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ ПРИБОЈ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	31	31		31
1019	016100	Нематеријална имовина	31	31		31
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	665	6.829	6.322	507
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)	665	6.829	6.322	507
1026	022100	Залихе ситног инвентара		1.072	1.072	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	665	5.757	5.250	507
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.901	22.819	18.757	4.062
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)	4.689	21.791	18.337	3.454
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	235	102		102
1051	121100	Жиро и текући рачуни	235	102		102
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.397	21.481	18.137	3.344
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.397	21.481	18.137	3.344
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	57	208	200	8
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	57	208	200	8
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	212	1.028	420	608
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	212	1.028	420	608
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	212	1.028	420	608
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	47.101	103.859	59.168	44.691
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)	4.666	3.960
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

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

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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)		
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		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	212	608
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)	212	608
1204	252100	Добављачи у земљи	212	608
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)	4.454	3.352
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.454	3.352
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	57	8
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.203	2.929
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	194	415
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	42.435	40.731
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	42.200	40.629
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	42.200	40.629
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	41.535	40.122
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	665	507
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	235	102
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
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)	47.101	44.691
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 26.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Handwritten signature



Наредбодавац

Handwritten signature