



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПИОНИР“ ЈАГОДИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја 5
2. Извештај о ревизији правилности пословања 7

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 „ПИОНИР“ ЈАГОДИНА ЗА 2016. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПИОНИР“ ЈАГОДИНА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПИОНИР“ ЈАГОДИНА

Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: приходе, расходе, издатке и обавезе Предшколске установе „Пионир“ Јагодина за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Пионир“ Јагодина, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 13.929 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 14.329 хиљада динара и мање за 400 хиљада динара. Због међусобног потирања, ефекти наведене неправилности нису се одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Пионир“ Јагодина за 2016. годину.

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

Одговорност руководства за саставне делове финансијских извештаја

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

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију саставних делова финансијских извештаја

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

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

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

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

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пионир“ Јагодина за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 32.243 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 5.899 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 1.468 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 24.591 хиљада динара и обавезе без валидне (веродостојне) документације 285 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: исплате солидарних помоћи запосленима, исплате накнаде за превоз на посао и са посла, утврђивања основице за обрачун и исплату плате запосленим лицима и плаћања по рачунима без претходно спроведених контролних поступака.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

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

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
20. септембар 2017. године

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

**Број: 400-311-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја	13
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	14
5) Предузете мере у поступку ревизије.....	15
6) Захтев за достављање одазивног извештаја	15

1) Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пионир“ Јагодина за 2016. годину у финансијским извештајима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина 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 прихода, 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 14.329 хиљада динара и (2) у мањем износу за 400 хиљада динара и
 - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 13.929 хиљада динара (тачке 3.1.1.4. и 3.1.1.9).

2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.1.4. – Препорука број 4.2. и Напомене 3.1.1.9.- Препорука број7);

3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Пионир“ Јагодина за 2016. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 32.243 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за директора и запослена лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 5.899 хиљада динара по основу више утврђених коефицијената и исплаћене веће плате у односу на законом дозвољен износ (3.1.1.1, 3.1.1.2. и 3.1.1.12.);

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

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.579 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима од кога је износ од 111 хиљада динара укључен у тачку 4, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 1.468 хиљада динара: (1) 590 хиљада динара за више исплаћене јубиларне награде (3.1.1.6.); (2) 111 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу (3.1.1.8.) – износ укључен у тачку 4. без веродостојне рачуноводствене документације; (3) 848 хиљада динара по основу ова три уговора о стажирању приправника (3.1.1.8.) и (4) 30 хиљада динара за отпремнине за одлазак у пензију (3.1.1.4.).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 24.591 хиљаде динара и то:

- из средства буџета (извор 01) 12.835 хиљада динара, програмска класификација функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови;
- из осталих извора у износу од 11.756 хиљада динара, програмска класификација функционисање предшколских установа, група конта 421000 – Стални трошкови (3.2.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени у износу 285 хиљада динара за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже и по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података (3.1.1.8.).

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

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

- Преузете су обавезе и извршени расходи по основу помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице и по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице без утврђених критеријума за исплату висине помоћи запосленима (3.1.1.4.);
- Вршена је набавка месечних карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (3.1.1.3.);
- Један део запослених лица је у току 2016. године имао основицу за обрачун и исплату плате у већем износу од основице која је прописана Закључком Владе Републике Србије, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (3.1.1.1.);
- Предшколска установа „Пионир“ извршила плаћање добављачу за испоручено лож уље по цени већој од цене у понуди (3.1.1.11.);
- Део улазних рачуна и документације на основу које је вршено плаћање, је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности (3.1.1.11.).

4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и именовано лице врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.1.1. – Препорука број 1; Напомене 3.1.1.2. – Препорука број 2 и Напомене 3.1.1.12– Препорука број 9);
2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.1.4.- Препорука број 4.1; Напомене 3.1.1.6.- Препорука број 5 и Напомене 3.1.1.8. - Препорука број 6.2);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 5.3.1. -Препорука број 10);
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 3.1.1.8. - Препорука број 6.1.);
5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина 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 (Напомене 3.1.1.1. - Препорука број 1; Напомене 3.1.1.3. - Препорука број 3; Напомене 3.1.1.4. - Препорука број 4.3; Напомене 3.1.1.11. - Препорука број 8);

5) Предузете мере у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Пионир“ је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 1552 од 26.06.2017. године којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа.
2. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години добила сагласност Градског већа града Јагодине на Одлуку којом је утврђена основица за обрачун и исплату плате.
3. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је доставила решења о коефицијентима и Анексе уговора о раду (од 30.5.2017. године) са директором и четири запослених лица и доставила доказ да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за април, мај и јун 2017. године.
4. Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години извршила исправку књиговодственог евидентирања расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

б) Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина 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 „Пионир“ Јагодина мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја и правилности пословања Предшколска установа „Пионир“ Јагодина за 2016. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закону 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ПИОНИР“ ЈАГОДИНА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-311-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	4
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Саставни делови финансијских извештаја	5
3.1. Извештај о извршењу буџета	5
3.1.1. Текући расходи	5
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	7
3.1.1.3. Накнаде у натури, група-413000	7
3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000	8
3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	9
3.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	10
3.1.1.7. Стални трошкови, група – 421000	10
3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000	11
3.1.1.9. Специјализоване услуге, група – 424000.....	13
3.1.1.10. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	14
3.1.1.11. Материјал, група – 426000.....	14
3.1.1.12. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	16
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	17
3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000	17
3.2. Биланс стања	18
3.2.1. Пасива.....	18
4. Јавне набавке	19

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Скупштина града Јагодине је основала Предшколску установу „Пионир“ Одлуком о оснивању број 011-109/92-01.од 06.10.1998. године. Сходно тој Одлуци, Управни одбор ПУ „Пионир“ на седници број 11. од 11.03.2010.године донео Статут ПУ „Пионир“ број 439 од 11.03.2010. године. Предшколска установа је уписана у судски регистар код Привредног суда у Крагујевцу Решењем број_Fi 2207/98 од 25.12.1998.године. Основна делатност установе је делатност дневне бриге о деци, као претежна делатност. Установа у свом саставу има 8 вртића. Седиште Установе је у улици Вука Караџића број 4, Јагодина. Матични број Установе је 07127260, шифра делатности 8891. Порески идентификациони број је 101156520.

На дан 31.12.2016. године ПУ „Пионир“ је имала 254 запослена лица на неодређено време и 69 запослених лица на одређено време.

Органи Установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе, Савет родитеља, секретар Установе и стручни органи Установе: Васпитно-образовно веће, Стручни актив васпитача, Стручни актив медицинских сестара, Актив за развојно планирање и Педагошки колегијум.

Службе Установе су: правна служба, рачуноводствена служба, техничка служба, помоћно-техничка служба и служба кухиње.

Управни одбор има девет чланова: по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе.

Директора Установе бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа.

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. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о основама система образовања и васпитања,
- Закон о јавним службама,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о раду,
- Закон о радним односима у државним органима (до 30.11.2016. године),
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,
- Интерна акта субјекта ревизије.

3. Саставни делови финансијских извештаја

3.1. Извештај о извршењу буџета

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; 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.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹ Закону о платама у државним органима и јавним службама², Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе³ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 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	ПУ" Пионир"	185.130	185.130	174.724	174.724	94	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 411000	462.822	462.822	446.581	446.682	96	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 188.130 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 174.724 хиљаде динара.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2016. године имала 320 запослених лица. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно девет лица и то: (1) једно лице на неодређено радно време и (2) осам лица на одређено радно време.

Основица за обрачун и исплату плата запосленима у Предшколској установи „Пионир“ Јагодина утврђена је одлукама Директора:

Табела број 2. Преглед прописаних и примењиваних основица за обрачун и исплату плате запослених у Предшколској установи

Ред Бр	Одлука (број и датум)	Период на који се односи одлука	Износ основице по одлуци	Прописана основица по закључку Владе	Разлика (у дин)
1	119 од 25.1.2016.	Децембар 2015 – новембар 2016	2.507,15	2.462,95	44,2
2	14 од 9.1.2017.	Децембар 2016 -	2.657,57	2.610,73	46,8

Град Јагодина није дао сагласност на одлуке о утврђивању цене рада на давање сагласност.

Коефицијенти за обрачун и исплату плате у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама.

Увидом у обрачуне зарада за директора и запослена лица, сачињен је следећи преглед лица са већим коефицијентима од прописаних:

Табела број 3 Коефицијенти за обрачун и исплату плате

Ред. Бр.	Назив радног места	Утврђени коефицијент	Коефицијент по уредби	Разлика	Опис
1	Директор	30,00	20,78	9,22	Више утврђено

¹„Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, 23/2013 - одлука УС,

²„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014

³„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

⁴„Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014

2	Васпитач 2	18,30	14,88	3,42	Председник репрезентативног синдиката
3	Васпитач 1	14,88	13,42		V ссс - коефицијент као VI ссс

Једно запослено лице са V степеном стручне спреме је у периоду јануар-септембар 2016. године имало коефицијент за радна места са потребним VI степеном стручне спреме (14,88 уместо 13,42).

Једном делу запослених лица, вршен је обрачун и исплата зарада која је била затечена у тренутку ступања на снагу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених лица у државним органима и јавним службама. Наведена запослена лица су задржала зараде које су на дан ступања на снагу наведене Уредбе биле утврђене на основу неосновано увећаних коефицијената, односно на основу коефицијената изнад Уредбом максимално утврђених коефицијената (кувар, шеф кухиње, помоћни кувар, столар, аутомеханичар, књиговођа закупаца, механичар итд).

У узорку обрачуна за 28 запослених лица, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате зараде, свако запослено лице имало различиту основицу за обрачун и исплату у бруто износу, и то у интервалу од 3.402,88 динара до 3.741,67 динара, односно основица за обрачун и исплату плате у 2016. години није била јединствена за све запослене.

Предшколска установа је обрачун минулог рада вршила у висини од 0,4% за сваку навршену годину стажа код послодавца.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:

- Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године утврдила већу основицу за обрачун и исплату плате у односу на прописану, међутим град Јагодина није дао сагласност на повећање, што је супротно члану 52. Закона о предшколском образовању и васпитању.
- Један део запослених лица имао је веће коефицијенте за обрачун и исплату зарада у односу на прописане коефицијенте док је други део запослених имао већу зараду у односу на законом дозвољени износ, јер се запосленима исплаћују плате у висини плате које су остварили на дан примене Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (25.1.2013. године), а које су у том тренутку биле више од дозвољених, тако да је у току 2016. године, према прерачуну урађеном од стране запослених у ПУ, исплаћено 4.744 хиљаде динара више у односу на законом дозвољени износ, што је супротно члану 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Запослена лица у току 2016. године нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату плате, што је супротно члану 52. Закона о предшколском образовању и васпитању.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години добила сагласност Градског већа града Јагодине на Одлуку којом је утврђена основица за обрачун и исплату плате.

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је доставила решења о коефицијентима и Анексе уговора о раду (од 30.5.2017. године) са директором и четири запослених лица и доставила доказ да је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима, као и обрачун плата за април, мај и јун 2017. године.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату плата, додатака и накнада врше у складу са коефицијентима који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате у јавним службама и основицама прописаним Закључком Владе Републике Србије и на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате.

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

Према одредбама члана 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање обвезник обрачунавања и плаћања доприноса на основицу за запослене, изабрана, именована и постављена лица је послодавац. Послодавац је дужан да доприноси обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 4. 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 "Пионир"	33.138	33.138	31.276	31.276	94	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 412000	84.033	84.033	79.877	79.877	95	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 33.138 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 31.276 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 849 хиљаде динара више од законом прописаног, што је супротно члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, члану 13. Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.

3.1.1.3. Накнаде у природи, група-413000

На овој економској класификацији планирани су и исплаћени поклони за децу запослених и превоз на посао и са посла (маркица) и друге накнаде у природи. Запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Табела број 5. Накнаде у природи

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 "Пионир"	1.090	1.090	981	981	90	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 413000	4.510	4.510	2.710	2.710	60	100

Предшколска установа „Пионир“. На овој групи су евидентирани расходи у укупном износу од 981 хиљаде динара за трошкове превоза на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ у току 2016. године вршила набавку месечних

карата за јавни превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) што је супротно члану 118. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са исплатом накнаде трошкова запосленима превоз на посао и са посла, постоји ризик да ће доћи до исплате у већем износу од прописаног.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду.

3.1.1.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

На овој економској позицији евидентирана су социјална давања запосленима: отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

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	ПУ" Пионир"	15.770	15.770	16.132	16.132	102	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 414000	24.454	24.454	21.483	21.483	88	100

Предшколска установа „Пионир“. На овој групи конта планирана су средства у износу од 15.770 хиљада динара, док је исказано извршење у висини од 16.132 хиљаде динара, тако да су средства извршена у већем износу у односу на план за 362 хиљаде динара. Укупно евидентиран расход од 16.132 хиљаде динара се састоји од: (1) 12.016 хиљада динара породилско боловање; (2) 3.679 хиљада динара боловање преко 30 дана; (3) 387 хиљада динара за отпремнину приликом одласка у пензију и (3) 50 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Породилско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.016 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2016. године је извршена рефундација средстава у износу 11.049 хиљаде динара за породилско боловање.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.679 хиљада динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундација средстава у износу 2.880 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

Отпремнина приликом одласка у пензију - 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 387 хиљада динара по основу отпремнине за одлазак у пензију за три лица.

Обрачун и исплата отпремнине за одлазак у пензију, није вршен на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, већ на дан утврђивања права, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 30 хиљада динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице - 414411: На овој економској класификацији евидентирана је исплата помоћи запосленим лицима у укупном износу од 50 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. Ревизији није пружен доказ о висини трошкова лечења. Предшколска установа није утврдила критеријуме који се односе на висину помоћи запосленима у медицинском лечењу, тако да су запосленим лицима исплаћени различити износи помоћи.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2016. години извршила исплату отпремнине за одлазак у пензију у износу који је за 30 хиљада динара већи од законом дозвољеног, јер ПУ није вршила обрачун и исплату отпремнине према последњем

објављеном податку о висини просечне зараде од стране републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану члану 119. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породиљско боловање, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 11.049 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Пионир“ Јагодина није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање исказани у већем износу за 2.880 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, тако да је исплата извршена без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Пионир“ у току 2016. године преузела обавезу и извршила расходе по основу помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини исплаћених средстава.

Мере предузете у поступку ревизије

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у 2017. години извршила исправку књиговодственог евидентирања расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код Предшколске установе постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима и без доказа о насталој промени, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да 1) обрачун и исплату отпремнине врше на основу просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике 2) да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 3) да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и да утврде критеријуме за висину помоћи запосленим лицима.

3.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 7. Накнаде 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
2	ПУ" Пионир"	2.600	2.600	2.415	2.415	93	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 415000	5.305	5.305	4.661	4.661	88	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход у износу од 2.600 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 2.415 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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

На овој економској позицији евидентирани су исплате награда запосленима, бонуси и накнада члановима комисија.

Табела број 8. 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	ПУ "Пионир"	2.500	2.500	2.126	2.126	85	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 416000	10.200	10.200	7.252	7.220	71	99

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.126 хиљада динара за јубиларне награде за 28 запослених лица.

Обрачун јубиларних награда вршен је на основу података о просечној бруто заради уместо просечне нето зараде, што је за последицу имало више исплаћена средства у износу од 78 хиљада динара у односу на законске прописе и исплата је вршена према подацима о висини зараде на дан стицања права, а не на дан исплате.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ у 2016. години извршила исплату јубиларних награда, при чему је за обрачун узета просечна бруто зарада уместо просечне нето зараде на дан стицања права, а не на дан исплате, тако да је исплаћено најмање 590 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 90. Правилника о раду, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима код Предшколске установе постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима.

3.1.1.7. Стални трошкови, група – 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетских услуга, комуналних услуга, услуга комуникације, трошкови осигурања, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 9. 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	ПУ „Пионир“	28.650	28.650	21.350	21.350	75	100
2	Укупно град – група 421000	118.618	118.583	100.012	100.104	84	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 28.650 хиљада динара и исказано је извршење у износу 21.350 хиљада и то за: (1) 421100 - Трошкове платног промета и банкарских услуга – 784 хиљаде динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 15.990 хиљада динара; (3) 421300 - Комуналне услуге 2.886 хиљада динара; (4) 421400 - Услуге комуникација 395 хиљада динара и (5) 421500 - Трошкове осигурања 1.295 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације, конто 421311

У 2016. години исказано је извршење у износу од 1.740 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Одвоз отпада, конто 421324

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 896 хиљада динара и односе се на плаћање услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа друштву са ограниченом одговорношћу Р.В.В. – ЈАГОДИНА ДОО Јагодина које је ове послове обављало на основу Одлуке о поверавању обављања комуналне делатности прикупљања, превоза и одлагања смећа на територији општине Јагодина број 011-38/07-01/1 од 14.06.2007. године.

На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да је ПУ „Пионир“ за услуге сакупљања, одвожења и депоновања смећа у 2016. години вршила плаћања друштву Р.В.В. – ЈАГОДИНА ДОО, Јагодина на основу рачуна из 2015. и 2016. године за 15, односно 12, односно четири одношења смећа месечно, а да није закључила појединачни уговор којим би дефинисала врсту, обим и квалитет комуналне услуге, што је супротно члану 15. Уговора број 031-451 од 18.05.2007. године.

Мере предузете у поступку ревизије

ПУ „Пионир“ је доставила доказ да је у току ревизије закључила Уговор о изношењу комуналног отпада број 1552 од 26.06.2017. године којим је прецизирано вршење услуга сакупљања, одвожења и депоновања смећа, што подразумева прикупљање свих чврстих отпадака из пословне зграде и отвореног простора са наведене локације, а које се по величини могу одлагати у посуде за прикупљање комуналног чврстог отпада и не спадају у друге врсте отпада. Ове услуге Давалац услуга ће вршити најмање 15 пута месечно, а по потреби и чешће, по писаном позиву корисника услуга, и те услуге ће му се пружати као ванредне услуге, по цени из званичног ценовника услуга.

3.1.1.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

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	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа „Пионир“ Јагодина	9.032	9.032	6.059	6.059	67	100
3	Укупно Град - група 423000	69.986	69.986	57.437	47.582	68	82

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 9.032 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 6.059 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423191 – Остале административне услуге 94 хиљада динара; 423211 - Услуге за израду софтвера 10 хиљада динара; 423212 – Услуге за одржавање софтвера 125 хиљада динара; 423221 - Услуге за одржавање софтвера 185 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 185 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 87 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 100 хиљада динара; 423399 - Остали издаци за стручно образовање 31 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена 110 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 44 хиљаде динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 202 хиљаде динара; 423449 - Остале медијске услуге 102 хиљаде динара; 423599 - Остале стручне услуге 300 хиљада динара; 423612 - Хемијско чишћење 51 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 311 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 50 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 4.072 хиљаде динара.

Услуге за одржавање софтвера - 423221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 185 хиљада динара по основу сервисирања рачунарске мреже и одржавања базе података. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 134 од 26.01.2016. године са физичким лицем за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже у установи у нето износу од 10 хиљада динара месечно и Уговор о ауторском делу број 1501/1 од 28.06.2016. године са физичким лицем за одржавање ауторске базе података

за финансијско и робно књиговодство, обрачун личних доходака, основних средстава и ситног инвентара у нето износу од седам хиљада динара месечно. По Уговору за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже у 2016. години извршено је плаћање у износу од 174 хиљаде динара а по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података у износу од 111 хиљаде динара, без достављања извештаја о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене. Уговори о ауторском делу закључени су за послове одржавања програма финансијског и робног књиговодства, обрачуна личних доходака, основних средстава и ситног инвентара а не за уступање или пренос ауторских права.

Остале стручне услуге - 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 300 хиљада динара по основу консултантских услуга. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 2877 од 09.12.2016. године са Центром за едукативни развој и стратешко планирање ДОО Београд за услуге припреме документације и апликативних формулара за седам донатора који обезбеђују бесповратна средства буџетским установама до краја 2017. године. Уговорена вредност услуга је 300 хиљада динара. Плаћање је у целости извршено авансно по испостављеном авансном рачуну и евидентирано на авансима.

Угоститељске услуге - 423621. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 311 хиљада динара. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 1091/1 од 12.05.2016. године са „Алфа“ ДОО Хотел „Алфа“ Кончарево за организовање свечане вечере и пружање угоститељских услуга за 150 гостију. Уговорена вредност услуга је 300 хиљада динара. Плаћање по овом уговору извршено је на основу испостављеног Рачуна број 768/2016 од 13.05.2016. године у износу од 282 хиљаде динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.072 хиљаде динара. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 2033 од 03.11.2015. године са „Atlantic travel & service“ ДОО Јагодина за услуге зимовања деце на Златибору по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга зимовања за 300 деце је 4.080 хиљада динара. Плаћање по овом уговору током 2016. године извршено је у износу од 2.774 хиљаде динара из средстава која су прикупљали родитељи деце.

Директор Предшколске установе је закључио три уговора о стажирању приправника, и то број 5358 од 01.12.2015. године, број 2357 од 01.12.2015. године и број 136 од 27.01.2016. године. Уговори су закључени на годину дана у циљу савладавања програма за увођење у посао и полагања испита за лиценцу. Уговорено је да стажисти примају накнаду за време трајања стажирања у нето износу од 20 хиљада динара. Током 2016. године по основу ова три уговора о стажирању приправника исплаћено је 848 хиљада динара. Међутим, Законом о основама образовања и васпитања није предвиђена исплата накнада за стажирање приправника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Предшколска установа је извршила плаћања у износу од 285 хиљада динара, и то: по Уговору за услуге одржавања и сервисирања рачунарске мреже у износу од 174 хиљаде динара и по Уговорима о ауторском делу за одржавање ауторске базе података у износу од 111 хиљада динара, а да уз уговоре нису достављени извештаји о извршеним услугама и без потврде одговорног лица да су услуге стварно извршене, односно расходи су извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа је извршила исплате у износу од 111 хиљада динара по основу уговора о ауторском делу који су закључени за послове одржавања програма финансијског и робног књиговодства, обрачуна личних доходака, основних средстава и

ситног инвентара а не за уступање или пренос ауторских права, што је супротно члану 67. Закона о ауторским и сродним правима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Предшколска установа је извршила исплату у укупном износу од 848 хиљада динара по основу ова три уговора о стажирању приправника, односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 124. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код Предшколске установе постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима.

Плаћањем од стране Предшколске установе без постојања валидне рачуноводствене документације постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршити плаћања за услуге које нису стварно пружене.

Препорука број 6

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо 1) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да 2) Уговоре о ауторском делу закључују за пренос или уступање ауторског права и да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима.

3.1.1.9. 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

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
2	Предшколска установа „Пионер“	2.180	2.180	1.726	1.326	61	77
3	Укупно Град - група 424000	480.493	480.493	418.282	276.214	57	66

Предшколска установа „Пионер“ Јагодина. На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.180 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.726 хиљада динара, и то на економским класификацијама 424311-Здравствена заштита по уговору 1.072 хиљаде динара; 424511-Услуге одржавања националних паркова и природних површина 499 хиљада динара и 424911- Остале специјализоване услуге 155 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору - 424311. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.072 хиљаде динара по основу лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 1062 од 09.05.2016. године са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Њуприја за услуге лабораторијског испитивања запослених, намирница и објеката, по спроведеном поступку јавне набавке. Уговорена вредност услуга је 1.097 хиљада динара. Плаћање је вршено по испостављеним рачунима за извршене услуге.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина - 424511. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 499 хиљада динара. Узоркован је Уговор број 639 од 30.03.2016. године, који је Предшколска установа закључила са ПР „Кол-коп“ Јагодина за набавку земље и њено распоређивање у дворишту установе. Уговорена вредност за набавку 615 м³ земље је 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа средства у износу од 400 хиљада динара по основу трошкова а набавку земље и њено распоређивање у дворишту установе погрешно планирала, извршила

и евидентирала на групи конта 424000-Специјализоване услуге уместо на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неправилним евидентирањем расхода код Предшколске установе „Пионир“ Јагодина, постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.

Препорука број 7

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

3.1.1.10. 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
2	Предшколска установа „Пионир“	-	-	-	400	0	0
3	Укупно град – група 425000	122.644	122.644	102.906	211.190	172	205

3.1.1.11. Материјал, група – 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне 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		
2	Предшколска установа „Пионир“	45.440	45.440	35.073	35.073	77	100
3	Укупно град – група 426000	110.566	110.566	89.854	86.523	78	96

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 45.440 хиљада динара а извршени у износу од 35.073 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: (1) 426111 - Канцеларијски материјал 401 хиљада динара; (2) 426123 - Униформе 71 хиљада динара; (3) 426124 - ХТЗ опрема 46 хиљада динара; (4) 426129 - Остали расходи за одећу, обућу и униформе 468 хиљада динара; (5) 426191 - Остали административни материјал 93 хиљаде динара; (6) 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 250 хиљада динара; (7) 426312 - Стручна литература за образовање запослених 50 хиљада динара; (8) 426321 - Материјали за образовање 51 хиљада динара; (9) 426411 - Бензин 111 хиљада динара; (10) 426412 - Дизел гориво 310 хиљада динара; (11) 426413 – Уља и мазива три хиљаде динара; (12) 426491 - Остали материјал за превозна средства 272 хиљаде динара; (13) 426611 - Материјали за образовање 1.000 хиљада динара; (14) 426631 - Материјали за спорт 584 хиљаде динара; (15) 426751 – Лекови на рецепт 75 хиљада динара; (16) 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјали 15 хиљада динара; (17) 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 1.312 хиљаде динара; (18) 426823 - Намирнице за припремање хране 28.626 хиљада динара; (19) 426911 - Потрошни материјал 957 хиљада динара; (20) 426912 – Резервни делови 20 хиљада динара; (21) 426913 - Алат и инвентар 310 хиљада динара и (22) 426919 - Остали материјали за посебне намене 48 хиљада динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 401 хиљаде динара. Предшколска установа “Пионир” Јагодина је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила Уговор број 1076 од 10.05.2016. године са привредним друштвом „Faktor“ доо Ниш за купопродају добара – канцеларијског материјала на уговорену вредност од 626 хиљада динара без ПДВ, односно 751 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период до 31.12.2016. године.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара и то за набавку стручне литературе од добављача “IPC” Информативно пословни центар доо Београд, “Dan” Радња за издавачку делатност Доњи Матејевац, “Arena City” доо Ниш и “Profi sistem Com” доо Смедерево.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Бензин, конто 426411.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 111 хиљада динара. Предшколска установа “Пионир” Јагодина је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број Д-6/16 – Набавка моторног горива и гасног уља закључила Уговор број 1792 од 25.08.2016. године за Партију број 1 – набавка моторног горива са привредним друштвом “Knez petrol” доо. Београд. Уговорена вредност је 466 хиљада динара без ПДВ, односно 560 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Дизел гориво, конто 426412.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 310 хиљада динара. Предшколска установа “Пионир” Јагодина је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број Д-6/16 – Набавка моторног горива и гасног уља закључила Уговор број 1851 од 05.09.2016. године за Партију 2 - набавку моторних горива и гасног уља са “Нис” а.д. Нови Сад. Уговорена вредност је 121 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Пионир“ је извршила плаћање добављачу „Нис” а.д. Нови Сад за испоручено лож уље у количини од 1.019 литара по цени већој од цене у понуди, односно члану 3. Уговора, у коме је наведено да су у јединичну цену из понуде урачунати сви зависни трошкови који утичу на формирање цене. Међутим „Нис” а.д. Нови Сад је повећао јединичну цену са 121,38 динара на 125,29 динара по литру, а затим је на тако неправилно фактурисану јединичну цену додао трошкове превоза у износу од 3,14 динара по литру, као и трошкове путарине у износу од 1.420,00 динара, тако да је уместо 124 хиљаде плаћено 132 хиљаде динара, тј. више је плаћено осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ извршила плаћање добављачу “Нис” а.д. Нови Сад за испоручено лож уље у количини од 1.019 литара по цени већој од цене у понуди, односно у члану 3. Уговора у укупном износу од осам хиљада динара.

Одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ препоручујемо да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

Намирнице за припремање хране, конто 426823.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 28.626 хиљада динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 1088 од 11.05.2016. године.– набавка добара – набавка намирница за исхрану деце обликована у 16 партија и то: (1) партија 1 – хлеб и прерађевине од житарица; (2) партија 2 – свињско и јунеће месо и прерађевине; (3) партија 3 – пилеће месо; (4) партија 4 - ћуреће месо; (5) партија 5 – риба; (6) партија 6 – јаја; (7)

партија 7 – млеко и млечни производи; (8) партија 8 – прерађевине од млека; (9) партија 9 – сезонско воће; (10) партија 10 - јужно воће; (11) партија 11 – поврће; (12) партија 12 – смрзнуто поврће и воће; (13) партија 13 – производи здраве хране; (14) партија 14 – коре; (15) партија 15 – пројино брашно и (16) партија 16 – роба широке потрошње. Процењена вредност јавне набавке је око 26.259 хиљада динара без ПДВ-а, односно 29.595 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Пионир“ је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке за набавку намирница за исхрану деце обликоване у 16 партија закључила 16 Уговора у укупној вредности од 27.963 хиљаде динара и то: (1) са Предузећем за производњу и промет „Алфа“ доо Јагодина 13 Уговора у укупној вредности од 20.815 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) са С.Т.П.Р. „Воћка“ Јагодина три Уговора у укупној вредности од 7.148 хиљада динара, као и шест анекса уговора којим су повећане цене у износу од укупно 936 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за одржавање хигијене, конто 426911.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.312 хиљада динара. Предшколска установа „Пионир“ је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности број ЈН Д-4/16 – набавка добара – средстава за хигијену за потребе ПУ „Пионир“ Јагодина, обликоване у девет Партија, дана 23.05.2016. године са Предузећем за производњу и промет „Алфа“ доо Јагодина закључила девет уговора у укупној вредности од 1.574 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Алат и инвентар, конто 426913.

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 310 хиљада динара. На основу Записника о истраживању тржишта донете су Одлуке о избору најповољније понуде, на основу којих је Предшколска установа „Пионир“ закључила два Уговора и то: (1) са привредним друштвом „Фимас“ доо Нови Београд Уговор број 2449 од 02.11.2016. године о купопродаји добара – посуђа и есцајга за потребе ПУ „Пионир“ Јагодина. Уговорена вредност је 105 хиљада динара без ПДВ-а, односно 126 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) са привредним друштвом „De Walk“ доо Јагодина Уговор број 2853 од 07.12.2016. године о купопродаји добара – ситног инвентара за потребе ПУ „Пионир“ Јагодина. Уговорена вредност је 83 хиљаде без ПДВ-а, односно 99 хиљада са ПДВ-ом.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Плаћањем од стране Предшколске установе по рачунима добављача за набавку материјала без контроле рачуна постоји ризик да ће се вршити нерационалне или фиктивне набавке материјала.

Препорука број 8

Одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина препоручујемо да врше контролу фактура добављача како би фактурисање добављачи вршили у складу са закљученим Уговорима и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.

3.1.1.12. 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
2	Предшколска установа " Пионир"	11.460	11.460	11.407	11.407	99	100
3	УКУПНО ГРАД – Група 465000	40.355	40.355	39.400	39.400	98	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 11.461 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 11.407 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату зарада једном делу запослених лица у износу од 306 хиљада динара више од законом прописаног, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака и накнада за запослена лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да обрачун и исплату плата врше у складу са законским прописима.

3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

3.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

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

Табела број 15. 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
2	Предшколска установа „Пионир“	7.745	7.745	1.177	1.177	15	100
3	УКУПНО ГРАД– Група 512000	16.070	16.070	4.613	4.613	29	100

Предшколска установа „Пионир“ Јагодина. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 1.177 хиљада динара из осталих извора и то: (1) 378 хиљада динара рачунарска опрема; (2) 595 хиљада динара електронска опрема; (3) 180 хиљада динара опрема за домаћинство и (4) 24 хиљаде динара опрема за пољопривреду.

Рачунарска опрема – конто 512221.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 378 хиљада динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 1355 од 07.06.2016. године) са предузећем „Džin solution“ доо Јагодина. Предмет уговора је купопродаја рачунара и рачунарске опреме. Вредност уговора је 366 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 3. уговора, уговорен је аванс у висини од 80% укупне вредности, након доставе менице и меничног овлашћења.

Електронска опрема – конто 512241.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 595 хиљада динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 767 од 08.04.2016. године) са предузећем „Džin solution“ доо Јагодина. Предмет уговора је купопродаја и монтажа опреме за видео надзор у објекту „Пионир“ у улици Вука Караџића 4. Вредност уговора је 595 хиљада динара са ПДВ-ом. У члану 3. уговора, уговорен је аванс у висини од 40% укупне вредности, након доставе менице и меничног овлашћења.

Опрема за домаћинство – конто 512251.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 180 хиљада динара. Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је закључио Уговор (број 3093 од 26.12.2016. године) са предузећем „Feher“ доо Београд. Предмет уговора је купопродаја машине за шивење. Вредност уговора је 100 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3.2. Биланс стања

3.2.1. Пасива

Добављачи у земљи, конто 252100. На дан 31.12.2016. године Предшколска установа „Пионир“ Јагодина је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 34.641 хиљаде динара.

За индиректног корисника Предшколску установу „Пионир“ Јагодина упућено је 24 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) добијено је 12 одговора или 50%, што је дато у следећој табели.

Табела број 16. Табеларни приказ потврде стања обавеза

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ Пионир Јагодина	24	12	33.055	33.055	1	1

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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 2016. години код Предшколске установе „Пионир“ Јагодина.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредној табели:

Табела број 17. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	01	6.040	1.085	4.955	17.790	-12.835
	УКУПНО	01	6.040	1.085	4.955	17.790	-12.835
421	Функционисање предшколских установа	Остали извори	22.610	20.265	2.345	14.101	-11.756
	УКУПНО	остали	22.610	20.265	2.345	14.101	-11.756

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ „Пионир“ Јагодина преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 12.835 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 2.987 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 9.848 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је Предшколска установа „Пионир“ Јагодина преузела веће обавезе из осталих извора у односу на одобрене апропријације у износу од 11.756 хиљада динара, програмска активност 0001-Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 436 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 10.320 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико руководство Предшколске установе „Пионир“ Јагодина врши преузимање обавеза преко одобрених апропријација и уколико руководство не подноси захтев за повећање апропријације из осталих извора, постоји ризик да ће доћи до презадуживања буџета града и да ће град доћи у позицију да не може да измирује своје обавезе.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пионир“ Јагодина да преузимају обавезе и извршавају расходе у оквиру одобрених апропријација и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

4. Јавне набавке

У току 2016. године спроведено је укупно 14 поступака јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 47.428 хиљада динара.

(а) Јавне набавке мале вредности.

Предшколска установа „Пионир“ је у току 2016. године покренула 11 поступака јавне набавке мале вредности, код једног је поступак обустављен за три партије, 10 поступака је спроведено до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 17.854 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(1) *Набавка услуга осигурања (набавка обликована у четири партије) – ЈНМВ бр. У-3/16.* Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 2964 од 14.12.2016. године. Набавка је обликована по партијама, након спроведеног поступка јавне набавке закључени су следећи Уговори и то: (1) за партију 1 – Уговор број 3140 од 30.12.2016. године са “Generali osiguranje Srbija” А.Д.О. Нови Београд за услуге осигурања имовине и колективно осигурање запослених на вредност укупне премије осигурања од 768 хиљада динара без ПДВ-а, односно 782 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 – Уговор број 3141 од 30.12.2016. године са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд за услуге колективног осигурања деце за радну 2016/2017. годину у вредности укупне премије осигурања од 500 хиљада без ПДВ-а; (3) за партију 3 Уговор број 3142 од 30.12.2016. године за Обавезно осигурање возила са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд на вредност укупне премије осигурања од 35 хиљада динара без ПДВ-а, односно 37 хиљада динара са ПДВ-ом и (4) Уговор број 3143 од 20.12.2016. године са „Wiener Stadtische Osiguranje“ А.Д.О. Београд за осигурање од опште одговорности на вредност укупне премије осигурања од 111 хиљада динара без ПДВ-а, односно 116 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

(2) *Јавна набавка мале вредности – Набавка потрошног материјала за техничко одржавање – ЈНМВ Д-2/2016.* Директор Предшколске установе „Пионир“ Јагодина је донео Одлуку број 855 од 21.04.2016. године о покретању поступка јавне набавке добара – набавка потрошног материјала за техничко одржавање, редни број ЈН Д-2/16, укупне процењене вредности од 1.197 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је обликована по партијама. Закључени су следећи Уговори и то: (1) за партију 1 - Уговор број 1195 од 19.05.2016. године за набавку електроматеријала са привредним друштвом за трговину „Челик“ доо Бресје - Јагодина на уговорену вредност 431 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) за партију 4 – Уговор број 1196 од 19.05.2016. године за набавку материјала за кречење са Привредним друштвом за трговину, производњу и услуге „Roma company“ доо Земун на уговорену вредност 290 хиљада динара са ПДВ-ом; (3) за партију 5 –Уговор број 1197 од 19.05.2016. године за набавку материјала за одржавање клима уређаја са привредним друштвом „Džip solutions“ доо Јагодина на уговорену вредност 48 хиљада динара са ПДВ-ом.; (4) за партију 7 – Уговор број 1198 од 19.05.2016. године за набавку кеса за усисивач са привредним друштвом за трговину „Челик“ доо Јагодина на уговорену вредност од 45 хиљада динара са ПДВ-ом. Обустављен је поступак јавне набавке за партију 2 – водоводни материјал, партију 3 – материјал за браварију и партију 6 – грађевински материјал из разлога што нису били испуњени услови за доделу уговора (није пристигла ни једна понуда).

На основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПИОНИР“ ЈАГОДИНА
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-311-3/2017-04
Београд, 20. септембар 2017. године**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "ПИОНИР"

СЕДИШТЕ 43500 МАТИЧНИ БРОЈ 07127260

ПИБ 101156520 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-47661-26

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Градска управа Јагодина
(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. 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)	137,432	211,674	76,736	134,938
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	135,862	205,259	71,827	133,432
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	119,503	188,900	71,827	117,073
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	115,234	164,948	52,125	112,823
1005	011200	Опрема	4,269	23,952	19,702	4,250
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	391	391		391
1008	012100	Култивисана имовина	391	391		391
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	15,968	15,968		15,968
1012	014100	Земљиште	15,968	15,968		15,968
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)				
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,570	6,415	4,909	1,506
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)	1,570	6,415	4,909	1,506
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4,894	4,894	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,570	1,521	15	1,506
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	59,307	63,069		63,069
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)	12,582	10,493		10,493
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4,588	285		285
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4,588	285		285
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)	5,463	7,648		7,648
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	5,463	7,648		7,648
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2,531	2,560		2,560
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,456	2,485		2,485
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	75	75		75
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	46,725	52,576		52,576
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	46,725	52,576		52,576
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	46,725	17		17
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		52,559		52,559
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	196,739	274,743	76,736	198,007
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)	53,999	62,354
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	449	
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	449	
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	449	
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 мениџа		
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)	15,647	16,821
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	12,025	12,926
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	9,202	9,901
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	1,986	2,128
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	731	783
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	106	114
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	1,084	1,175
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1,084	1,175
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2,538	2,720
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,702	1,824
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	730	782
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	106	114
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		

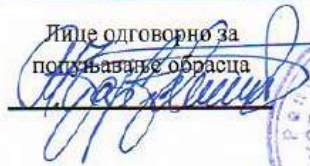
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по 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)	31,076	35,740
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)	29,999	34,641
1204	252100	Добављачи у земљи	29,999	34,641
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)	1,077	1,099
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,077	1,099
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	6,827	9,793
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	6,827	9,793
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2,099	2,145
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4,472	5,732
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	256	1,916
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	142,740	135,653
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	137,438	134,938
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	137,438	134,938
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	135,868	133,432
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,570	1,506
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	101	715
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	5.201	
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)	196.739	198.007
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 28.02.2017. . године

Иде одговорно за
попуњавање обрасца




Наредбодавац



