



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1405/2017-04  
Београд, 20. децембар 2017. године**



**С а д р ж а ј:**

<b>ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....</b>	<b>5</b>
Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	5
Извештај о ревизији правилности пословања .....	9
<b>ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>11</b>
<b>ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПУ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ .....</b>	<b>17</b>
<b>ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....</b>	<b>35</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот

#### Извештај о ревизији саставних делова финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, јавних набавки, имовине и обавеза Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот (у даљем тексту: ПУ „Чика Јова Змај“) 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о саставним деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима – Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године, део расхода и издатака је више исказан за 6.892 хиљаде динара и мање исказан за 6.892 хиљаде динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру.

У финансијским извештајима – Билансу стања на дан 31.12.2016. године ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот утврђене су неправилности: (1) више је исказано: зграде и грађевински објекти у износу од 21.782 хиљаде динара, опрема у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, нематеријална имовина у износу од 96 хиљада динара, потраживања из буџета града у износу од 1.107 хиљада динара, дати аванси у износу од 259 хиљада динара; (2) мање је исказано: потраживања од купаца у износу од 3.050 хиљада динара, обавезе у износу од 8.433 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за*

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ број 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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 18/15

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“ број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015, 105/2015 и 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ број 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“ број 9/09

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.

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 основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**20. децембар 2017. године**





## **Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја: расхода, издатака, јавних набавки, имовине и обавеза ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са расходима и издацима исказаних у саставним деловима финансијских извештаја за 2016. годину.

По нашем мишљењу, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење о правилности пословања**

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.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о саставним деловима финансијских извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови

поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија**

**20. децембар 2017. године**

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



**С а д р ж а ј:**

1. Резиме налаза у ревизији саставних делова финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја .....	15
3. Резиме предузетих мера у поступку ревизије .....	15
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16



### **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 ПУ „Чика Јова Змај“ за 2016. годину утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

1) Економска класификација – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у већем износу од 6.892 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 6.892 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 3.1.1.)

2) ПУ „Чика Јова Змај“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године:

(1) више је исказала: зграде и грађевинске објекте у износу од 21.782 хиљаде динара, опрему за износ који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо због неправилно обрачунате амортизације, софтвер у износу од 96 хиљада динара, потраживања од буџета града у износу од 1.107 хиљада динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 259 хиљада динара (тачка 3.2.);

(2) није исказала: потраживања од купаца у износу од 3.050 хиљада динара за боравак деце, обавезе у износу од 8.433 хиљаде динара (за плату за децембар 2016. године) у износу од 6.391 хиљаде динара, за социјалне доприносе на терет послодавца за децембар у износу од 1.144 хиљаде динара, за обавезу уплате разлике у плати од 10% за децембар 2016. године у износу од 50 хиљада динара, за накнаду за породилско боловање и боловање преко РЗЗО у износу од 311 хиљада динара, за накнаде по вансудским поравнањима за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце у износу од 177 хиљада динара, за обавезе према добављачима по рачунима за децембар 2016. године у износу од 360 хиљада динара (тачка 3.2.).

### **2. Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја**

Одговорним лицима препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене тачка 3.1.1. – Препорука број 1 и број 2);

2) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; да тачно и правилно евидентирају и искажу имовину, опрему, новчана средства, потраживања и евидентирају све обавезе, усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих поверилаца (Напомене тачка 3.2. – Препорука број 3 и број 4).

### **3. Резиме предузетих мера у поступку ревизије**

ПУ „Чика Јова Змај“ је у току поступка ревизије предузела следеће мере за отклањање утврђених неправилности и то:

<sup>7</sup> 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.

1) из пословних књига ПУ „Чика Јова Змај“ искњижене су зграде и објекти садашње вредности од 39.905 хиљада динара ради укњижбе у пословне књиге Градске управе града Пирота;

2) ПУ је извршила отпис нематеријалне имовине – софтвера за 2015. и 2016. годину.

3) више исказани дати аванси у износу од 259 хиљада динара су прекњижени.

#### **4. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Чика Јова Змај“ Пирот је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

1) навођење ревизије, на коју се он односи;

2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“ ПИРОТ ЗА 2016. ГОДИНУ**



## С а д р ж а ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>21</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>21</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>22</b>
<b>3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>22</b>
3.1.1. Текући расходи .....	22
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	22
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	23
3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	23
3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	24
3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	24
3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000.....	24
3.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000 .....	25
3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	26
3.1.1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	26
3.1.1.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	27
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	27
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000 .....	27
<b>3.2. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>28</b>
3.2.1. Актива .....	28
3.2.2. Пасива .....	31
<b>4. Набавке.....</b>	<b>34</b>



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

ПУ „Чика Јова Змај“ је јавна установа која обавља делатност васпитања и образовања деце предшколског узраста, односно узраста деце од шест месеци до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивна здравствена заштита деце.

ПУ је основана Одлуком Скупштине општине Пирот 02 број 020/16-92 од 07.02.1992. године о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту. Скупштина општине Пирот је дана 26.05.1993. године донела Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту број 06/53-93, као и 05.12.2008. године Одлуку о изменама и допунама Одлуке о оснивању Предшколске установе „Чика Јова Змај“ у Пироту I број 06/123-08.

Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ је дана 27.05.2014. године донео Статут Предшколске установе „Чика Јова Змај“ Пирот.

Делатност ПУ је 8510 - делатност предшколског васпитања и образовања и 8891- делатност дневне бриге о деци.

Обављање основне делатности Установа врши у шест вртића у граду, док се у сеоским насељима за реализацију припремног предшколског програма користе просторије при основним школама, адаптиране за рад са децом предшколског узраста.

ПУ има седам динарских рачуна код Министарства финансија Управа за трезор и то: 840-0000031007845-78, 840-000000002266-45, 840-0000000987761-98, 840-0000000988761-08, 840-0000001623761-88, 840-0000001624761-95 и 840-0000002062761-57.

Седиште Установе је у Пироту, улица Војводе Степе број 15. Матични број Установе је 07131607, а ПИБ 100386246.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

## 2. 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:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>,
- 3) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>9</sup>,
- 4) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 5) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>10</sup>,

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. Др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 44/2001, 15/2002 – др. уредба, 30/2002, 32/2002 – испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 2420/08, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

6) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>11</sup>,

7) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

8) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,

9) Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>12</sup>.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

##### 3.1.1. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

Исказани су расходи у укупном износу од 142.857 хиљада динара.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто плате, додаци и накнаде запослених.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	72.341	72.341	71.794	71.794	99,24	100,00

Исказан је расход у износу од 71.794 хиљаде динара, од којих 1.789 хиљада динара на терет буџета Републике, 68.381 хиљаде динара на терет буџета Града и 1.624 хиљаде динара из осталих извора.

Обрачун и исплата плата, накнада и додатака у предшколским установама врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Директор ПУ донео је Правилник о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-289/1 од 27.12.2013. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот број 02-273/1 од 06.02.2015. године.

ПУ „Чика Јова Змај“ Пирот је регулисала обрачун и исплату плата, накнада и додатака Правилником о раду број 02-2911/3 од 18.12.2015. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број 02-619/4 од 26.02.2016. године.

Укупан број запослених на дан 31.12.2016. године износио је 110 радника на неодређено време и 11 радника на одређено време.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-130/1 од 30.08.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ од дана именовања 22.08.2016. године

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 21/2014

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“ број 17/1997 и 24/2000

на основу којег је директору дат коефицијент 14,88 што јесте коефицијент за васпитача са шестим степеном стручне спреме сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-280/1 од 14.11.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ и то од дана 23.08.2016. године на основу којег је директору дат коефицијент 17,32 што је коефицијент за васпитача са седмим степеном стручне спреме сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Управни одбор ПУ „Чика Јова Змај“ донео је Решење број 02-280/1 од 14.11.2016. године којим се утврђује зарада директора ПУ и то од дана 23.08.2016. године, тј. ретроактивно. Исплата разлике у плати по основу увећања коефицијента у износу од 25 хиљада динара извршена је без основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од четири хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 29 хиљада динара.

### 3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 2: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	13.055	13.055	12.851	12.851	98,44	100,00

Исказан је расход у износу од 12.851 хиљаде динара, од којих 320 хиљада динара на терет буџета Републике, 12.240 хиљада динара на терет буџета Града и 291 хиљаде динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су исплатом разлике у плати по основу увећања коефицијента више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

### 3.1.1.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 3: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	11.852	11.852	3.981	3.981	33,59	100,00

Исказано је извршење у укупном износу од 3.981 хиљаде динара и то на терет буџета у износу од 201 хиљаде динара за отпремнине и помоћи и из осталих извора у износу од 3.780 хиљада динара.

Исказано је извршење у износу од 201 хиљаде динара за отпремнину у случају одласка у пензију на основу Решења директора ПУ број 02-299/1 од 27.12.2016. године. Обрачун и исплата отпремнине у случају одласка у пензију извршена је за једног запосленог према Закону о раду и Правилнику о раду ПУ.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 - накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто накнаде трошкова за запослене.

Табела број 4: Накнада трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	4.400	4.330	4.161	4.161	96,10	100,00

Исказани су расходи у износу од 4.161 хиљаде динара из осталих извора. Директор је донео Одлуку о новчаној накнади за превоз на посао и са посла запослених у ПУ број 03-3056/2016 од 03.11.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Група 416000 садржи синтетички конто награде запосленима и остали посебни расходи.

Табела број 5: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	688	758	700	700	92,35	100,00

Исказани су расходи у износу од 700 хиљада динара и то у износу од 498 хиљада динара на терет буџета Града и 202 хиљаде динара из осталих извора.

Исплата јубиларних награда вршена је на основу решења директора ПУ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је исплата јубиларних награда вршена на основу решења Директора ПУ у којима је као правни основ за доношење решења наведен члан 35. Правилника о раду, којим није регулисана исплата јубиларне награде. Исплата јубиларних награда регулисана је чланом 42. Правилника о раду ПУ.**

### 3.1.1.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 6: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	22.260	22.210	16.756	16.756	75,44	100,00

Исказано је извршење у износу од 16.756 хиљада динара и то из буџета Града у износу од 7.406 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 7.248 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.102 хиљаде динара. Исказани су расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 329 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 12.796 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 2.347 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 583 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 701 хиљаде динара.



Услуге за електричну енергију, субаналитички конто 421211 – Евидентиран је расход у износу од 3.160 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су Уговори о купопродаји електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд број 03-319/1 од 12.02.2015. године и број 03-396/1 од 09.02.2016. године закључени на период од 12 месеци, чија се плаћања реализују у две буџетске године, не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Услуга заштите имовине, субаналитички конто 421323 – Евидентиран је расход у износу од 894 хиљаде динара за услугу обезбеђења по Уговору о пружању услуге обезбеђења објеката и лица закљученом са Агенцијом за обезбеђење и чишћење „Armada security“ пр Пирот број 03-406/1 од 09.02.2016. године, уговорене вредности од 949 хиљада динара са ПДВ и рока од 12 месеци од дана закључења уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су рачуни пружаоца услуге обезбеђења објеката и лица Агенције за обезбеђење и чишћење „Armada security“ пр Пирот у укупном износу од 793 хиљаде динара испостављени у једнаким месечним износима од 88 хиљада динара, са описом да су извршене услуге физичког обезбеђења објеката, имовине и лица и навођењем броја сати (540 сати) и цене по једном сату, без описа конкретне услуге из техничке спецификације пружаоца услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Уз рачуне је достављан план физичког обезбеђења за наредни месец у периоду од понедељка до петка, без навођења дневног и месечног броја радних сати, што је супротно члану 4. Уговора број 03-406/1 од 09.02.2016. године, којим је предвиђено обезбеђење седам дана у недељи у периоду од понедељка до недеље и то: у времену од шест до 22 сата по један извршилац стално присутан у вртићима „Црвенкапа“ и „Првوماјски цвет“. Уз рачун за месец октобар 2016. године достављен је Закључак за месец октобар 2016. године издат од стране пружаоца услуге, по коме је физичко обезбеђење вршено 24 часа дневно у периоду од 00,00 часова 01.10. до 24,00 часа 31.10.2016. године, набројане су услуге и активности, али без навођења броја сати, односно обима пружених услуга.

### 3.1.1.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 7: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	1.119	1.119	884	884	79,00	100,00

Исказано је извршење у износу од 884 хиљада динара и то у износу од 113 хиљада динара из буџета Града и у износу од 771 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за трошкове службених путовања у земљи у износу од 729 хиљада

динара, за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 25 хиљада динара и за трошкове путовања ученика у износу од 130 хиљада динара.

Скупштина општине Пирот донела је Одлуку о регулисању обезбеђења средстава за превоз и учешће општине Пирот у трошковима превоза деце припремног предшколског програма и ученика и запослених у основним и средњим школама<sup>13</sup>, којом је у члану 6. регулисано да средства за плаћање трошкова превоза преноси установи-школи стручна служба Одељења за привреду и финансије општине Пирот, на основу достављеног списка овереног од стране директора установе-школе и Одељења за ванпривредне делатности, до 25. у месецу за наредни месец. Одмах по добијању средстава установа-школа плаћа рачун за извршени превоз превознику, без одлагања.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

### 3.1.1.8. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 8: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	5.070	5.070	4.730	2.090	41,22	44,19

Исказано је извршење у износу од 4.730 хиљада динара и то из средстава буџета Града у износу од 3.402 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.328 хиљада динара. Исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.263 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 467 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран издатак у укупном износу од 2.640 хиљада динара и то за замену столарије на објекту вртића у износу од 2.394 хиљаде динара и за израду капије и ограде у вртићу у износу од 246 хиљада динара на групи 425000 - текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 - зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката и нефинансијске имовине у сталним средствима за износ од 2.640 хиљада динара.

#### Ризик

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

#### Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

### 3.1.1.9. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

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

<sup>13</sup> „Службени лист града Ниша“ број 2/13

Табела број 9: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	12.297	12.441	5.384	1.132	9,10	21,03

Исказан је расход на име новчаних казни и пенала по решењу судова у износу од 5.384 хиљаде динара, од чега 5.242 хиљаде динара из буџета Града и 142 хиљаде динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно планиран и евидентиран расход у износу од најмање 4.252 хиљаде динара по основу поравнања за више наплаћене трошкове за боравак деце у вртићу на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова уместо на групи 485000 – Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

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

### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са прописаном економском класификацијом.

#### 3.1.1.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 10: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	0	0	0	4.252	0	0

На групи 485000 код ПУ „Чика Јова Змај“ нису евидентирани расходи. У поступку ревизије утврђено је да су неправилно евидентирани расходи за накнаду штете на групи 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у укупном износу од 4.252 хиљаде динара.

### 3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

#### 3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта: опрема за саобраћај, административна опрема, опрема за пољопривреду, опрема за заштиту животне средине, медицинска и лабораторијска опрема, опрема за образовање, науку, културу и спорт, опрема за војску, опрема за јавну безбедност и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема.

Табела број 11: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Чика Јова Змај"	2.804	2.804	2.278	2.278	81,24	100,00

Исказано је извршење у износу од 2.278 хиљада динара и то из средстава буџета града у износу од 1.860 хиљада и из осталих извора у износу од 418 хиљада динара. Исказани су издаци за административну опрему у износу од 2.218 хиљада динара и за опрему за пољопривреду у износу од 60 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обавезе по рачунима „Жак“ доо Београд број 344-118-16, број 345-118-16 и број 346-118-16 од 22.04.2016. године у укупном износу од 518 хиљада динара за куповину опреме за угоститељство нису евидентирани истог, односно најкасније наредног дана од дана пријема рачуноводствених исправа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 3.2. Биланс стања – Образац 1

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### 3.2.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ за 2016. годину износи 69.378 хиљада динара.

##### (1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 48.582 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, konto 011100** – Садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 39.905 хиљада динара за шест објеката вртића: „Лане“, „Првомајски цвет“, „Црвенкапа“, „Невен“, „Змај“ и „Бамби“.

##### На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У пословним књигама ПУ воде се објекат „Бамби“ и улагања у објекат „Првомајски цвет“ за мокри чвор и топловод укупне садашње вредности 21.782 хиљаде динара, а ПУ нема доказ о праву власништва, јер је за исте у Катастру непокретности као корисник и држалац државне имовине уписан град Пирот. За износ од 21.782 хиљаде динара ова позиција више је исказана код ПУ, као и нефинансијска имовина у сталним средствима, а мање је исказана код Градске управе. Такође, мање је исказана за износ од најмање 2.640 хиљада динара за улагање код ПУ из 2016. године за замену грађевинске столарије на објекту вртића „Првомајски цвет“ и израду ограде. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У 2017. години ПУ је из својих пословних књига

искњижила све објекте вртића укупне садашње вредности од 39.905 хиљада динара, и исти су укњижени у пословним књигама Градске управе града Пирота.

• ПУ нема помоћну књигу основних средстава – зграда, већ обрачун за потребе амортизације води у приручној табели, у којој се, за свако улагање у зграду, посебно врши обрачун амортизације. Наведено је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

**Опрема, konto 011200** – Садашња вредност опреме исказана је у износу од 6.927 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Опрема је неправилно више исказана јер је неправилно вршен обрачун амортизације. На пример: обрачун амортизације машине – ламинатор за тесто, инвентарски број 280416/4, вршен је по стопи од 20% уместо по стопи од 15%, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Износ више исказане опреме није могао да се утврди у поступку ревизије.

• ПУ води помоћну књигу основних средстава у виду приручних еxcel табела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено повећава ризик настанка грешке, неправилног исказивања вредности опреме, односно имовине и могућност отуђења.

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 60 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 60 хиљада динара због неправилно евидентираних авансних уплата за набавку косачице 27.12.2016. године на припреми, а иста је испоручена у 2017. години. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

**Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Ова позиција мање је исказана за износ од 199 хиљада динара за софтвер за дијететичаре, плаћен авансно 20.12.2016. године, а који је инсталиран у 2017. години по рачуну број 17001-85 од 25.01.2017. године, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ више исказано стање на конту 016100 – нематеријална имовина.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 60 хиљада динара због неправилно евидентираних авансних уплата за набавку косачице 27.12.2016. године на припреми, а иста је испоручена у 2017. години. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 015100 – нефинансијска имовина у припреми.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у износу од 442 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Вредност софтвера више је исказана за износ од 96 хиљада динара за необрачунату амортизацију софтвера за књиговодствене потребе за 2015. и 2016. годину, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. Истовремено за исти износ више је исказано стање на конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима. У поступку ревизије извршен је отпис софтвера за 2015. и 2016. годину у укупном износу од 96 хиљада динара, налогом за књижење број 4136 од 13.11.2017. године.

• Ова позиција више је исказана за износ од 199 хиљада динара за софтвер за дијететичаре, плаћен авансно 20.12.2016. године, а који је инсталиран у 2017. години по рачуну број 17001-85 од 25.01.2017. године, услед неправилног евидентирања, док је за исти износ мање исказано стање на конту 015200 – аванси за нефинансијску имовину.

**Залихе производње, конто 021200** – Исказан је износ од 359 хиљада динара, код ПУ „Чика Јова Змај“, за намирнице за припремање хране.

**Залихе потрошног материјала, конто 022200** – Исказан је износ од 889 хиљада динара код ПУ „Чика Јова Змај“, за вредност лож уља.

## **(2) Финансијска имовина**

Финансијска имовина је исказана у износу од 20.796 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни, конто 121100** – Исказано је стање у износу од 1.461 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од 1.461 хиљаде динара услед неправилног евидентирања наменских средстава, док је мање исказано стање на конту 121200 – издвојена новчана средства и акредитиви у истом износу.

**Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција мање исказана за износ од 1.461 хиљаде динара за наменска средства, док је више исказано стање на конту 121100 – жиро и текући рачуни у истом износу.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – Исказан је износ од 17.287 хиљада динара, од чега се 10.656 хиљада динара односи на потраживање из буџета града Пирота за неизмирене обавезе за децембар 2016. године и 6.631 хиљаде динара за потраживања од купаца – родитеља и фондова.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

• Потраживања у износу од 10.656 хиљада динара односе се на потраживања из буџета града Пирота за неизмирене обавезе ПУ за плату и део сталних трошкова за децембар 2016. године и за обавезу за накнаду штете родитељима за веће учешће у цену смештаја. Ова позиција више је исказана за износ од 1.107 хиљада динара за обавезе за накнаду штете родитељима за веће учешће у цену смештаја по судским пресудама и поравнањима из јануара 2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања.

• Ова позиција мање је исказана за износ од 3.050 хиљада динара за неевидентирано задужење за боравак деце за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 291300 – обрачунати ненаплаћени приходи и примања. Задужење за боравак деце за децембар 2016. године евидентирано је тек 30.04.2017. године, налогом за књижење број 8030-1, као и задужења за јануар, фебруар и март 2017. године.

• Служба рачуноводства ПУ је слала ИОС обрасце својим дужницима ради усаглашавања стања из своје евиденције, позивајући се на пропис који се не примењује у пословању буџетских корисника, односно на члан 18. Закона о рачуноводству. Као рок враћања овереног ИОС обрасца, наведен је рок од осам дана, уместо пет дана.

**Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200** – Исказан је износ од 484 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да је ова позиција више исказана за износ од укупно 259 хиљада динара за авансне уплате за набавку нематеријалне имовине - софтвера за дијететичаре од 199 хиљада динара 20.12.2016.

године и опреме - косачице од 60 хиљада динара 27.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 291200 – разграничени плаћени расходи и издаци. У 2017. години више исказани дати аванси у износу од 259 хиљада динара су прекњижени.

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900** – Исказан је износ од једне хиљаде динара.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – Исказан је износ од 1.563 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од укупно 8.433 хиљаде динара за неевидентирани обавезе.**

**Ванбилансна актива, група 351000** – Исказан је износ од 2.758 хиљада динара за примљена средства обезбеђења извршења уговорних обавеза.

### **Ризик**

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

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

### **Препорука број 3**

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

### **3.2.2. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ „Чика Јова Змај“ за 2016. годину износи 69.378 хиљада динара.

#### **(1) Обавезе**

Обавезе су исказане у износу од 19.334 хиљаде динара, од чега се 1.562 хиљаде динара односи на обавезе из пословања и 17.772 хиљаде динара на пасивна временска разграничења.

**Обавезе за плате и додатке, група 231000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су обавезе за плате и додатке мање исказане за износ од 6.391 хиљаде динара за плату за децембар 2016. године јер нису евидентирани.** Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 1.144 хиљаде динара за социјалне доприносе за плату за децембар 2016. године јер нису евидентирани.** Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000** – На овој позицији није исказан износ.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 311 хиљада динара за обавезу за накнаду за одсуствовања с посла (породиљско и боловање) јер нису евидентирани.** Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група 243000** – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од 50 хиљада динара за неевидентирану обавезу уплате разлике у плати од 10% у буџет за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе за остале расходе, група 245000** – На овој позицији није исказан износ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција мање исказана за износ од најмање 177 хиљада динара за обавезе по поравнањима закљученим у 2016. години са родитељима за веће учешће корисника услуга у економској цени смештаја деце. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

**Обавезе према добављачима, група 252000** – Исказан је износ од 1.562 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Мање су исказане обавезе према добављачима за износ од 360 хиљада динара јер ПУ није евидентирала обавезу за електричну енергију за децембар 2016. године. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци.

- У поступку ревизије, нисмо се уверили да је ПУ усаглашавала стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

- ПУ „Чика Јова Змај“ је преузела обавезе у већем износу од одобрене апропријације из извора 01 у износу од укупно 7.424 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то за:

- апропријацију 411000 – плате, додаци и накнаде запослених у износу од 6.386 хиљада динара за обавезе за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године исплаћено је 12 плата (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

- апропријацију 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.038 хиљада динара за социјалне доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2016. године. Током 2016. године плаћени су доприноси за социјално осигурање за 12 месеци (децембар 2015. године – новембар 2016. године);

Табела број 12: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Чика Јова Змај“ (у хиљадама динара)

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група Конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање предшколских установа	68.386	68.381	5	6.391		-6.386
412	Функционисање предшколских установа	12.346	12.240	106	1.144		-1.038
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-7.424

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – Исказан је износ од 484 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова позиција више исказана код ПУ за износ од укупно 259 хиљада динара за авансне уплате за набавку нематеријалне имовине - софтвера за дијететичаре од 199 хиљада динара 20.12.2016. године и опреме - косачице од 60 хиљада динара 27.12.2016. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 123200 – дати аванси, депозити и кауције.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – Исказан је износ од 16.333 хиљаде динара.



**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 10.656 хиљада динара односе се на потраживања из буџета града Пирота за неизмирене обавезе ПУ за плату и део сталних трошкова за децембар 2016. године и за обавезу за накнаду штете родитељима за веће учешће у цену смештаја. Ова позиција више је исказана за износ од 1.107 хиљада динара за обавезе за накнаду штете родитељима за веће учешће у цену смештаја по судским пресудама и поравнањима из јануара 2017. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 122100 – потраживања од купаца и друга потраживања. Приликом израде Консолидованог завршног рачуна буџета града Пирота ова позиција је изузета.
- Ова позиција мање је исказана за износ од 3.050 хиљада динара за неевидентирана потраживања за боравак деце за децембар 2016. године.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** – Исказан је износ од 955 хиљада динара.

**(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Исказан је износ од 50.044 хиљаде динара од чега се 48.589 хиљада динара односи на капитал и 1.455 хиљада динара на вишак прихода и примања – суфицит.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Исказан је износ од 47.334 хиљаде динара и усаглашен је са исказаним износом нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је:**

- Ова позиција више је исказана за износ од 21.782 хиљаде динара, за објекат „Бамби“ и улагања у објекат „Првомајски цвет“ за које ПУ нема доказ о праву коришћења. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти. Затим, ова позиција мање је исказана за износ од најмање 2.640 хиљада динара за улагање код ПУ из 2016. године за замену грађевинске столарије на објекту вртића и израду оградe. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 011100 – зграде и грађевински објекти.
- Ова позиција више је исказана за износ од 96 хиљада динара код ПУ за необрачунату амортизацију софтвера.
- Ова позиција је неправилно исказана због примене неправилних стопа обрачуна амортизације опреме.

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – Исказан је износ од 1.249 хиљада динара

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700** – Исказан је износ од шест хиљада динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, субаналитички конто 321121** – Исказан је износ од 1.455 хиљада динара, који се у новчаном облику налази на текућим рачунима на дан 31.12.2016. године.

**Ванбилансна пасива, група 352000** – Исказан је износ од 2.758 хиљада динара за примљена средства обезбеђења извршења уговорних обавеза.

**Ризик**

Неевидентирањем обавеза јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

**Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе и усаглашавају стање својих дуговања са стањима из пословних књига својих повериоца.

#### 4. Набавке

ПУ „Чика Јова Змај“ је спровела 12 поступака јавне набавке у укупној процењеној вредности од 17.864 хиљаде динара.

Табела број 13: Преглед спроведених јавних набавки ПУ (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Врста поступка јавне набавке	Број спроведених набавки на основу којих су закључени уговори	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ	Процент учешћа
1	2	3	4	5
1	Отворени поступак	1	9.771	55%
2	Јавна набавка мале вредности	11	8.093	45%
<b>Укупно ПУ "Чика Јова Змај":</b>		<b>12</b>	<b>17.864</b>	<b>100%</b>

Ревидирано је пет поступака јавних набавки и то један отворени поступак и четири поступка јавне набавке мале вредности, укупне вредности од 10.260 хиљада динара са ПДВ. Код ревидираних поступака нису утврђене неправилности:

1) *Јавна набавка мале вредности број 1/2016 – Набавка лож-уља, моторног бензина и гасног уља (по партијама)*, по којој је директор ПУ закључио за партију 1 – набавка лож-уља Уговор број 02-416/1 од 10.02.2016. године са „Euro Motus“ доо Београд у вредности од 795 хиљада динара без ПДВ, односно 953 хиљаде динара са ПДВ, за партију 2 – набавка моторног бензина закључио Уговор број 03-413/1 од 10.02.2016. године са „Антић и син“ доо Пирот у вредности од 129 хиљада динара без ПДВ, односно 155 хиљада динара са ПДВ и за партију 3 – набавка гасног уља закључио Уговор број 03-414/1 од 10.02.2016. године са „Антић и син“ доо Пирот. у вредности од 190 хиљада динара без ПДВ, односно 228 хиљада динара са ПДВ.

2) *Јавна набавка мале вредности број 2/2016 – Набавка услуга обезбеђења објеката и лица*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-406/1 од 09.02.2016. године са „Armada Security“ пр Пирот о набавци услуга обезбеђења објеката и лица у вредности од 791 хиљада динара без ПДВ, односно 949 хиљада динара са ПДВ.

3) *Отворени поступак јавне набавке број 6/2016 – Набавка прехрамбених производа, партија 1 – Производи животињског порекла, месо и месни производи*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-930/1 од 04.04.2016. године са „Еко Басара“ доо Пирот о набавци производа животињског порекла, меса и месних производа у вредности од 3.188 хиљада динара без ПДВ, односно 3.582 хиљаде динара са ПДВ.

4) *Јавна набавка мале вредности број 1.1.5/2016 – Набавка грађевинске столарије за потребе вртића „Првомајски цвет“*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-1233/1 од 20.04.2016. године са „Сабиго“ доо Пирот о набавци грађевинске столарије за потребе вртића „Првомајски цвет“ у вредности од 1.995 хиљада динара без ПДВ, односно 2.394 хиљаде динара са ПДВ.

5) *Јавна набавка мале вредности број 1.3.3/2016 – Набавка радова на реконструкцији и адаптацији мокрих чворова у вртићу „Првомајски цвет“*, по којој је директор ПУ закључио Уговор број 03-1820/1 од 22.06.2016. године са „Фегохрот“ доо Пирот о набавци радова на реконструкцији и адаптацији мокрих чворова вртића „Првомајски цвет“ у вредности од 1.666 хиљада динара без ПДВ, односно 1.999 хиљада динара са ПДВ.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – БИЛАНС СТАЊА ПУ „ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ“  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	6	4	3	0	7	1	3	1	6	0	7	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 "ЧИКА ЈОВА ЗМАЈ"**

СЕДИШТЕ ПИРОТ МАТИЧНИ БРОЈ 07131607

ПИБ 100386246 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-22661-45

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(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
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	43.326	84.791	36.209	48.582
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	42.397	68.986	21.652	47.334
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	42.154	68.484	21.652	46.832
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	35.966	46.844	6.939	39.905
1005	011200	Опрема	6.188	21.640	14.713	6.927
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		60		60
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		60		60

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)	243	442		442
1019	016100	Нематеријална имовина	243	442		442
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	929	15.805	14.557	1.248
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	219	11.407	11.048	359
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче	219	11.407	11.048	359
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	710	4.398	3.509	889
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2.801	2.801	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	710	1.597	708	889
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	15.088	20.796		20.796
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 нивома 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)	14.878	19.233		19.233
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.728	1.461		1.461
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.722	1.461		1.461
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	6			
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11.742	17.287		17.287
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11.742	17.287		17.287
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	408	485		485
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	407	484		484
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1	1		1
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	210	1.563		1.563
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	210	1.563		1.563
1069	131100	Разграничени расходи из једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	210	1.563		1.563
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	58.414	105.587	36.209	69.378
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА		2.758		2.758

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	12.360	19.334
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу 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 менџа		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
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	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
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		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судјски додатак		
1173	240000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>		
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
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		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација неопходним 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		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	210	1.562
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	210	1.562
1204	252100	Добављачи у земљи	210	1.562
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	12.150	17.772
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	12.150	17.772
1214	291100	Разгранчени приходи и примања		
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	407	484
1216	291300	Обрачувати ненаплаћени приходи и примања	8.866	16.333
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.877	955
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	46.054	50.044
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	43.332	48.589
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	43.332	48.589
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	42.397	47.334
1222	311200	Нефинансијска имовинив у залихама	929	1.249
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовине		
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	6	6
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.722	1.455
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
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)	58.414	69.378
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		2.758

Датум, 22.02.2017 . године

Лице одговорно за попуњавање обрасца



Наредбодавац



