



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ САСТАВНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ НОВИ ПАЗАР  
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-1392-2/2017-04  
Београд, 19. децембар 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 СASTAVНИХ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ НОВИ ПАЗАР ЗА 2016. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ НОВИ ПАЗАР НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МЛАДОСТ“ НОВИ ПАЗАР

#### 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, набавке и интерне контроле Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 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 саставним деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 14.890 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 13.390 хиљада динара и мање за 353 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 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.

<sup>1</sup> "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)

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

<sup>6</sup> „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**  
**19. децембар 2017. године**

## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију саставних делова финансијских извештаја Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 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 „Младост“ Нови Пазар, 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 „Младост“ Нови Пазар је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 72.716 хиљада динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 990 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 1.165 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 4.270 хиљада динара, исплате изнад одобрене апропријације 62.748 хиљада динара и обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке 3.543 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: исплате солидарних помоћи запосленима; исплате отпремнине за одлазак у пензију; исплате накнаде за превоз на посао и са посла; доношења аката о утврђивању права директору из радног односа; закључивање уговора који се односе на две буџетске године утврђивања основице за обрачун и евидентирање у помоћним евиденцијама основних средстава.

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**  
**19. децембар 2017. године**



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

**Број: 400-1392-2/2017-04**  
**Београд, 19. децембар 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.....	14
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	15
5) 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 Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за 2016. годину у финансијским извештајима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>7</sup>

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 13.390 хиљада динара и (2) у мањем износу за 353 хиљаде динара (тачке 3.1.2.3, 3.1.2.5. и 3.1.2.7.) и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи у финансијским извештајима укупно исказани у већем износу за 14.890 хиљада динара (тачке 3.1.1).

### ПРИОРИТЕТ 2

2. Предшколска установа „Младост“ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе у најмањем износу од 34.079 хиљада динара и то: (1) 24.479 хиљада динара обавезе за нето плате и додатке; (2) 9.272 хиљаде динара обавезе за порезе и социјалне доприносе на терет послодавца и (3) 328 хиљада динара обавезе према добављачима (4.1.).

## 2) Резиме датих препорука у ревизији саставних делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 3.1.2.3. – Препорука број 4.4.; Напомене 3.1.2.5.- Препорука број 6.3. и Напомене 3.1.2.7. – Препорука број 8);

### ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да у Билансу стања евидентирају све обавезе коју су настале у години за коју се припремају финансијски извештаји. (Напомене број 4.1. – Препорука број 11.2)

---

<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.

### 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 „Младост“ Нови Пазар за 2016. годину, Предшколска установа је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 72.716 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 990 хиљада динара и то: (1) 884 хиљаде динара за неосновано увећање зарада у висини од 10 до 30% директору и једном делу запослених лица (3.1.2.1.) и (2) 106 хиљада динара за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца (3.1.2.2.);

2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.165 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то: (1) 1.101 хиљада динара за јубиларне награде запосленима која су право стекла у 2015. години (3.1.2.5) и (2) 64 хиљада динара за погрешно обрачунате и исплаћене јубиларне награде запосленима (3.1.2.5).

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 4.270 хиљада динара и то:

- из средства буџета (извор 01) 2.517 хиљада динара: (1) 2.075 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови; (2) 242 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (3) 159 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (4) 41 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал (4.1.);
- из осталих извора у износу од 1.753 хиљаде динара и то: (1) 49 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (2) 964 хиљаде динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (3) 740 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал (4.1.)

4. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 62.748 хиљада динара и то: (1) 51.173 хиљаде динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (3.1.2.1.); (2) 67 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца (3.1.2.2.); (3) 10.151 хиљада динара на групи конта 414000- Социјална давања запосленима из осталих извора (3.1.2.3.); (4) 339 хиљада динара на групи конта 415000- Накнаде трошкова за запослене из осталих извора (3.1.2.4.); (5) 392 хиљаде динара на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи из осталих извора (3.1.2.5.) и (6) 626 хиљада динара на групи конта 426000 - Материјал из осталих извора (3.1.2.9.);

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу без одговарајућег поступка јавне набавке у укупном износу од 3.543 хиљаде динара и то: (1) 2.693 хиљаде динара за набавку електричне енергије (3.1.2.6.) и (2) 850 хиљада динара за набавку услуге здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи (3.1.2.8.).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар 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 контролног окружења утврђено је да су преузете обавезе и извршена исплата помоћи у случају смрти запосленом или члана уже породице, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи (3.1.2.3);

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

- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (3.1.2.8. и тачка 5.)
- Закључен је уговор за набавку електричне енергије и здравствених (санитарних) прегледа запослених који не садржи уговорену вредност (3.1.2.6. и 3.1.2.8.)
- Запослена лица у току 2016. године нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату плате (3.1.2.1.);
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена лица, при чему је услед погрешног обрачуна мање уплаћен порез на доходак грађана (3.1.2.3);
- Директор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар је самом себи донео Решење о исплати помоћи у случају смрти члана уже породице (3.1.2.3);
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године вршила уплату накнаде за превоз запосленима и за оне дане када нису долазили на посао (годишњи одмор, боловање до 30 дана и др.) (3.1.2.4);
- обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Предшколске установе не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 28 % (4.1.).

(3) код информисања и комуникација утврђено је да је

- Предшколска установа расходе за адвокатске услуге у износу од 75 хиљада динара евидентирала на аналитичком конту 423520 уместо на прописаном субаналитичком конту (3.1.2.1).

#### **4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

##### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена и именовано лице врши у складу са законским прописима (Напомене 3.1.2.1. – Препорука број 2.2. и Напомене 3.1.2.2. – Препорука број 3.1);

2. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 3.1.2.5.- Препорука број 6.2.);
3. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 4.1. -Препорука број 11.1.);
4. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да се расходи и издаци извршавају највише до износа одобрене апропријације (Напомене 3.1.2.1. - Препорука број 2.1; Напомене 3.1.2.2. - Препорука број 3.2.; Напомене 3.1.2.3. - Препорука број 4.5; Напомене 3.1.2.4. - Препорука број 5.1.; Напомене 3.1.2.5. - Препорука број 6.1. и Напомене 3.1.2.9. - Препорука број 10.1.);
5. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама (Напомене 3.1.2.6. - Препорука број 7.1; Напомене 3.1.2.8. – Препорука број 9.1. и Напомене тачка 5. – Препорука број 12);
6. Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар 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 3.1.2.1. - Препорука број 2.3; Напомене 3.1.2.3. - Препорука број 4.1, 4.2. и 4.3.; Напомене 3.1.2.4. - Препорука број 5.2; Напомене 3.1.2.6.- Препорука број 7.2; Напомене 3.1.2.8. - Препорука број 9.2. и 9.3; Напомене 3.1.2.9. – Препорука број 10.2; Напомене 4.1. – Препорука број 11.3.);

## 5) Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар 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 „Младост“ Нови Пазар 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 Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за 2016. годину.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера



веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

**Број: 400-1392-2/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>5</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>5</b>
<b>3. Саставни делови финансијских извештаја .....</b>	<b>6</b>
3.1. Извештај о извршењу буџета .....	6
3.1.1. Приходи .....	6
3.1.2. Текући расходи .....	7
3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	7
3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 .....	8
3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	9
3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000 .....	11
3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000 .....	11
3.1.2.6. Стални трошкови, група – 421000 .....	13
3.1.2.7. Услуге по уговору, група – 423000 .....	14
3.1.2.8. Специјализоване услуге, група – 424000 .....	15
3.1.2.9. Материјал, група – 426000 .....	16
3.1.2.10. Остале дотације и трансфери, група – 465000 .....	18
<b>4. Биланс стања .....</b>	<b>19</b>
4.1. Пасива .....	19
<b>5. Јавне набавке .....</b>	<b>21</b>



## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Управни одбор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар на седници одржаној дана 29.12.2014. године донео је Статут ПУ „Младост“ број 1401. Предшколска установа уписана је у судски регистар код Привредног суда у Краљеву. Седиште Установе је у улици Луг број 1, Нови Пазар. Матични број Установе је 07191375, а порески идентификациони број је 101785946.

Предшколска установа „Младост“ делатност обавља у свом седишту у објекту у улици Луг број 1. и у 5 издвојених објеката: (1) Дечији вртић „Младост“; (2) Дечији вртић „Дечија радост“; (3) Дечији вртић „Наше дете“; (4) Дечији вртић „Пчелица“ и (5) Дечији вртић „Абудаби“.

Установа је правно лице, а делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста.

**Органи Установе** су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе, саветодавни орган Савет родитеља.

**Стручни органи** Установе су: Васпитно – образовно веће, Стручни актив васпитача, Стручни актив медицинских сестара васпитача, Актив за развојно планирање, Педагошки колегијум.

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.

На дан 31.12.2016. године Предшколска установа „Младост“ је имала 183 запослена лица на неодређено време и 79 запослених лица на одређено време.

### 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 буџету Републике Србије за 2016. годину,
- Закон о јавној својини,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о раду,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата,
- Закон о здравственом осигурању,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о предшколском образовању и васпитању,
- Закон о здравственој заштити,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама,

- 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,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Правилник о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Правилник о списку корисника јавних средстава,
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Саставни делови финансијских извештаја

#### 3.1. Извештај о извршењу буџета

##### 3.1.1. Приходи

Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у пословним књигама и финансијским извештајима исказала остварен приход у укупном износу од 219.498 хиљада динара, и то: (1) приход из буџета града у износу од 129.046 хиљада динара; (2) приход из буџета Републике у износу од 55.72 хиљада динара и (3) приход из осталих извора у износу од 34.980 хиљада динара.

*Акцизе на деривате нафте – 717000.* Предшколска установа је на групи конта 717000 исказала остварење прихода у износу од 3.090 хиљада динара, а по основу повраћаја акцизе за набављено лож уље за потребе грејања Предшколске установе. Међутим, имајући у виду да је на овај начин извршен повраћај акцизе коју је Предшколска установа платила добављачу кроз цену набављеног лож уља евидентирање је требало извршити корекцијом адекватног субаналитичког конта у оквиру групе конта 426000-Материјал.

*Меморандумске ставке за рефундацију расхода – 771111.* Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је средстава по основу рефундације за боловања за 2016. годину у износу од 11.800 хиљада динара, евидентирала на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **На основу ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа средстава од повраћаја акцизе за набављено лож уље за потребе грејања у износу од 3.090 хиљада динара, евидентирала на групи конта 717000-Акцизе, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 426000-Материјал, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему и

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је средстава по основу рефундације за боловања за 2016. годину у износу од 11.800 хиљада динара, евидентирали на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да су за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем прихода - Меморандумске ставке за рефундацију расхода и Акцизе на деривате нафте, постоји ризик да ће се добити нетачан износ укупних прихода.

#### Препорука број 1

Одговорним лицима Културног центра препоручујемо да не врше погрешна књижења трансакција на субаналитичким контима Меморандумским ставкама за рефундацију расхода и Акцизама на деривате нафте и да неоправдано не увећавају приходе.

#### 3.1.2. Текући расходи

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

##### 3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,<sup>1</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>2</sup>, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе<sup>3</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>4</sup> 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	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	79.771	79.771	130.934	130.934	100	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 411000	518.524	518.524	580.611	580.611	111	100

На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 79.771 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 130.934 хиљаде динара и то: (1) 79.761 хиљада динара из извора 01; (2) 43.672 хиљаде динара из средстава Републике и (3) 7.501 хиљада динара из осталих извора.

Увидом у обрачун зараде за децембар 2016. године, утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2016. године имала 262 запослена лица. У току 2016. године, у радни однос примљено је укупно 15 лица на одређено радно време.

Запослена лица у предшколској установи нису имала јединствену основицу за обрачун и исплату зараде, тј. код обрачуна зараде за лица са средњом и нижим стручним спремама

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

<sup>2</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 34/01... 99/2014 и 21/2016.

<sup>3</sup>„Сл. гласник РС“, бр: 21/016

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



утврђене су у већем износу од основица прописаних Закључцима Владе Републике Србије (2.606,89 динара и 2.736,60 динара уместо 2.462,94 динара).

**Коефицијенти за обрачун и исплату плате** у предшколским установама, прописани су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плате запослених у јавним службама, међутим, приликом обрачуна зараде дошло је до увећања плате једном делу запослених лица у висини до 30% (директору 30%; дефектологу-васпитачу 10%; референту за опште и административне послове 10-20%; шефу рачуноводства 20-30%; домару 10-15%; возачу-домару 10-20%). На тај начин, дошло је до исплате веће зараде у односу на дозвољени износ у укупном износу од 884 хиљаде динара.

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

Предшколска установа је обрачун и исплату боловања до 30 дана вршила у висини од 65% од основе за накнаду зараде.

**На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) извршила расходе из осталих извора у износу од 51.173 хиљаде динара а да органу управе надлежном за финансије није поднела захтев за отварање, односно повећање апропријације, што је супротно члану 61. 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.
- Један део запослених лица у Предшколској установи „Младост“ Нови Пазар имао је неосновано увећање зарада у висини од 10 до 30%, тако да је у току 2016. године исплаћено 884 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.

#### **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.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да: (1) расходе извршавају у оквиру одобрених апропријација и (2) 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 (3) на основу јединствене основице за обрачун и исплату плате.

#### **3.1.2.2. 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 доприносе обрачуна и уплати истовремено са исплатом зараде, по прописима који важе у моменту исплате тих примања.

Табела број 2. Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
-------	------------------------	----------	---------------------------	-------------------	----------------	-----	-----

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	23.971	23.971	24.038	24.038	100	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 412000</b>	<b>103.754</b>	<b>103.754</b>	<b>104.087</b>	<b>104.087</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

На овом разделу планиран је расход из извора 01 – средства из буџета, у износу од 23.971 хиљада динара, док су расходи извршени у износу од 24.038 хиљаде динара и то: (1) 23.804 хиљада динара из извора 01 и (2) 234 хиљаде динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за 67 хиљада динара.

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

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар у 2016. години је извршила расходе на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца у износу који је за 67 хиљада динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату социјалних доприноса на терет послодавца једном делу запослених лица у износу од 106 хиљада 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 руководство настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

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 3**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да: (1) обрачун и исплату доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање и у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и (2) да обавезе преузимају и расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

#### **3.1.2.3. 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 друга помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 3. Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Младост	3.160	3.160	13.311	475	15	4
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 414000</b>	<b>25.102</b>	<b>25.102</b>	<b>20.764</b>	<b>9.360</b>	<b>37</b>	<b>45</b>

На овој економској класификацији планиран је расход у износу од 3.160 хиљада динара, док је исказано извршење у износу од 13.311 хиљада динара и то 1.429 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 11.882 хиљаде динара из осталих извора, тако да су извршени расходи већи од планираних за 10.151 хиљаду динара.

Укупно извршене расходе у износу од 13.311 хиљаде динара чине: (1) 11.817 хиљада динара породилско боловање; (2) 1.020 хиљада динара боловање преко 30 дана; (3) 410 хиљада динара отпремнина за одлазак у пензију и (4) 64 хиљаде динара помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Породиљско боловање - 414111: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 11.817 хиљада динара за накнаду за породилско боловање.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за породилско боловање у износу 11.817 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана - 414121: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.019 хиљада динара по основу накнаде за боловање преко 30 дана.

У току 2016. године је извршена рефундација средства за боловање преко 30 дана у износу 1.019 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 410 хиљада динара за два лица а по основу отпремине приликом одласка у пензију. Услед погрешног обрачуна отпремнине, за једно запослено лице је исплаћен порез на доходак грађана у износу који је за девет хиљада динара већи од дозвољеног, док је за друго лице порез на доходак грађана плаћен у мањем износу за најмање три хиљаде динара од законом прописаног.

Предшколска установа је на овој економској класификацији неправилно, два пута евидентирала износ од девет хиљада динара, тако да су расходи приказани у већем износу.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице - 414314: На овој економској класификацији евидентирана је исплата директору за помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 64 хиљаде динара, односно у висини неопорезивог износа. У прилогу су достављени рачуни у укупном износу мањем од исплаћеног. Помоћ директору је исплаћена на основу решења које је потписао директор. Предшколска установа није утврдила критеријуме за доделу помоћи и висину одобрених средстава.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате социјалних давања запосленима, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години извршила расходе на економској класификацији 414000- Социјална давања запосленима у износу који је за 10.151 хиљаду динара већи од плана из осталих извора, а да локалном органу надлежном за послове финансија није поднела захтев за повећање апропријација, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила обрачун и исплату отпремнине приликом одласка у пензију за два запослена лица, при чему је услед погрешног обрачуна мање уплаћен порез на доходак грађана у износу од најмање пет хиљада динара, што је супротно члану 9. став 1. Закона о порезу на доходак грађана.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у 2016. години преузела обавезу и извршила исплату помоћи једном лицу у случају смрти запосленог или члана уже породице једном лицу у износу од 63 хиљаде динара, без претходно утврђених критеријума о висини помоћи.
- Директор Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар је самом себи донео Решење о исплати помоћи у случају смрти члана уже породице.
- Предшколска установа је на групи конта 414000- Социјална давања запосленима, приказала расход у већем износу за девет хиљада динара (два пута евидентиран исти расход), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање и 414121 – Боловање преко 30 дана, тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу за 12.836 хиљада динара и за исти износ су више исказани приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода- Социјална давања запосленима постоји ризик да ће се наставити 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 да (1) обрачун отпремнине приликом одласка у пензију врше у складу са законским прописима; (2) да акта којима се утврђује одређено право директору донесе надлежни орган; (3) да утврде критеријуме за исплату помоћи запосленим лицима; (4) да приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (5) да расходе извршавају највише до износа одобрене апропријације.

#### 3.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

Табела број 4. 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
1	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	0	0	339	339	-	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 415000</b>	<b>28.803</b>	<b>28.803</b>	<b>33.461</b>	<b>33.543</b>	<b>116</b>	<b>100</b>

На овом разделу нису планирана средства, док су расходи извршени у износу од 339 хиљада динара из осталих извора.

Запослени су добијали накнаду за превоз на посао и са посла за оне дане када нису долазили на посао.

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

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на економској класификацији 415000- Накнаде трошкова за запослене у износу који је за 339 хиљада динара већи од планираних средстава из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације локалном органу надлежном за послове финансија, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године вршила уплату накнаде за 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 руководство настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да (1) расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације и (2) да исплату накнада за долазак и одлазак са посла врше у складу са Законом о раду.

#### 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела број 5. Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Предшколска установа „Младост“	910	910	1.302	1.101	121	85
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 416000</b>	<b>3.240</b>	<b>3.240</b>	<b>3.710</b>	<b>3.765</b>	<b>93</b>	<b>101</b>

На овој позицији је планиран расход у износу од 910 хиљада динара, док је иказано извршење од 1.302 хиљаде динара и то: (1) 875 хиљада динара из извора 01 и (2) 427 хиљада динара из осталих извора.

Извршени расходи су већи од планираних за 392 хиљаде динара из осталих извора.

Директор Предшколске установе је у 2016. години донео решења за исплату јубиларне награде за 23 запослена лица која су право на јубиларну награду остварила у 2015. години и то:

Табела број 6. Преглед исплаћених јубиларних награда запосленима у Предшколској установи

Ред.бр	Број лица	Навршене године стажа у 2015. години	Укупан износ
1	8	10	201.000
2	11	20	580.000
3	4	30	320.000
	23		1.101.000

Предшколска установа је на овој економској класификацији неправилно, два пута приказала расход у износу од 201 хиљаде динара.

Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда за 22 лица (исплата 22.8.2016.), коришћен је податак о просечној заради у Републици Србији за април 2016. године (49.249 динара – објављен 25.5.2016 године) уместо просечне зараде за јул 2016. године (46.450 динара – објављен 28.7.2016. године) који је био последњи објављени података на дан исплате. На тај начин је више обрачунато и исплаћено 64 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије обрачуна и исплате јубиларних награда, утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године извршила расходе на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за 392 хиљаде динара већи од планираних средстава (остали извори), а да није поднела захтев за повећање апропријације локалном органу надлежном за послове финансија, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату за јубиларне награде за 24 запослена лица која су то право стекла у 2015. години у износу од 1.101 хиљаде динара, што је супротно члану 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године преузела обавезу и извршила исплату у износу који је за 64 хиљаде динара већи од дозвољеног износа јер за обрачун није узет последњи објављени податак о просечној заради од стране републичког органа надлежног за послове статистике, што је супротно члану 38. став 1. Правилника о раду Предшколске установе „Младост“, члану 120. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа је на групи конта 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, приказала расход у већем износу за 201 хиљаду динара (два пута евидентиран исти расход), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Уколико руководство настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрене апропријације, постоји ризик од презадуживања буџета и до веће потрошње од планираних и расположивих средстава.

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода за јубиларне награде запосленима постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима, док неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода бити приказано у нетачном износу.



## Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да (1) расходе извршавају највише од износа одобрене апропријације; (2) да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са законским прописима и (3) да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.1.2.6. 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 7. Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Младост“	16.760	16.760	16.039	16.039	96	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 421000</b>	<b>94.723</b>	<b>94.723</b>	<b>83.758</b>	<b>83.758</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 16.760 хиљада динара и исказано је извршење у износу 16.039 хиљаде динара (11.037 хиљаде динара на терет буџета града, а 5.002 хиљаде динара из осталих извора), и то: 421100 - Трошкови платног промета и банкарских услуга – 498 хиљада динара; (2) 421200 - Енергетске услуге 11.700 хиљада динара (11.037 хиљада динара на терет буџета града и 663 хиљаде динара из сопствених извора); (3) 421300 – Комуналне услуге 2.481 хиљада динара; (4) 421400 Услуге комуникација 620 хиљада динара; (5) 421500 – Трошкови осигурања 629 хиљада динара и 421900 – Остали трошкови 111 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију – 421211.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 2.693 хиљада динара. Предшколска установа „Младост“ је набавку услуга електричне енергије у 2016. години предвидела планом јавних набавки за 2016. годину број 144 од 03.02.2016. године под редним бројем 1.2.1. на износ процењене вредности од 3.900 хиљада динара. Међутим, ПУ „Младост“ у 2016. години према писаном изјашњењу одговорних лица од 19.07.2017. године није спровела поступак јавне набавке за услуге електричне енергије. Предшколска установа „Младост“ је са снабдевачем Привредно друштво за снабдевање електричном енергијом крајњих купаца „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључила Уговор број 381 од 06.05.2016. године о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем. Цена за испоручену активну електричну енергију износи: (1) 50,24 ЕУР по једном MWh (мегават-сату)у вишој тарифи за двотарифно бројило; (2) 33,50 ЕУР по једном MWh у нижој тарифи за двотарифно бројило и (5) 45,99 ЕУР по једном MWh за једнотарифно бројило у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан промета. Уговор је закључен на период од 01.06.2016. године до 31.05.2017. године, уговор се односи на четири мерна места наведена у Прилогу 1 Уговора.

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

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је извршила плаћање у износу од 2.693 хиљаде динара по основу набавке услуга електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему и
- Уговор број 381 од 06.05.2016. године о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем не садржи вредност, већ јединичну цену, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да закључују уговоре са дефинисаном вредношћу.*

**Дрво – 421223.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 415 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Лож уље – 421224.** На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи на терет буџета града у износу од 7.930 хиљада динара и то: (1) 5.912 хиљада динара за грејну сезону 2015/2016. годину и (2) 2.018 хиљада динара по уговору за грејну сезону 2016/2017. годину. Директор Предшколске установе „Младост“ је у 2016. години након спроведеног поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку добара – енергента лож уља са Предузећем за трговину, промет и услуге „Euro Motus“ доо Београд закључио Уговор број 687 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 7.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.468 хиљада динара са ПДВ-ом, у свему према усвојеној понуди добављача број 1304 од 19.08.2016. године и техничкој спецификацији садржаној у конкурсној документацији која чини саставни део овог уговора. Јединична цена из усвојене понуде понуђача на дан подношења понуде износи 87,67 динара по литру, а потребна количина за набавку је 90.000 литара. У цену су урачунати сви трошкови добављача. Цене лож уља утврђују се Одлуком добављача у складу са кретањима цена на тржишту у Републици Србији. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да (1) преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и (2) да закључују уговоре са дефинисаном вредношћу.

### **3.1.2.7. 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 8. Услуге по уговору

						у 000 динара	
Р. б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокација ма	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар	966	966	923	570	59	62
<b>2</b>	<b>УКУПНО ГРАД – Група 423000</b>	<b>246.559</b>	<b>246.559</b>	<b>256.135</b>	<b>149.337</b>	<b>61</b>	<b>58</b>

На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 966 хиљада динара а исказано је извршење у износу 923 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера 114 хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 47 хиљада динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 17 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 23 хиљада динара; 423391 - Издаци за стручне испите 52 хиљаде динара; 423412 - Услуге штампања часописа 71 хиљада динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 60 хиљада динара; 423520 - Адвокатске услуге 75 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге 278 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 31 хиљада динара; 423712 – Поклони пет хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 150 хиљада динара.

Адвокатске услуге - 423520. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 75 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Новом Пазару П1. Бр. 360/15 од 25.09.2015. године за неисплаћену накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Плаћање је извршено принудном наплатом у извршном поступку.

Остале стручне услуге - 423599. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 278 хиљада динара по основу услуга израде пројеката заштите од пожара и енергетске ефикасности, инвестиционо техничке документације. Услуге су набављене од Пројектног бироа „Електропројект“ Нови Пазар.

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

- средства у износу од 75 хиљада динара по основу трошкова парничног поступка по пресуди Основног суда у Новом Пазару, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- средства у износу од 278 хиљада динара по основу услуга израде пројеката заштите од пожара и енергетске ефикасности, инвестиционо техничке документације, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на терет групе 423000-Услуге по уговору, уместо на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Предшколска установа је расходе за адвокатске услуге у износу од 75 хиљада динара евидентирала на аналитичком конту 423520 уместо на прописаном субаналитичком конту, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

#### **Препорука број 8**

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

#### **3.1.2.8. Специјализоване услуге, група – 424000**

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

Табела број 9. Специјализоване услуге

		у 000 динара					
Р. б	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 „Младост“ Нови Пазар	900	900	1.142	1.142	127	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 424000</b>	<b>23.065</b>	<b>23.065</b>	<b>27.157</b>	<b>183.372</b>	<b>795</b>	<b>675</b>

На позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара а исказано је извршење у износу 1.142 хиљаде динара, и то на економским класификацијама: 424113-Испитивање узорака земљишта и вештачког ђубрива 30 хиљада динара; 423331-Услуге јавног здравства - инспекција и анализа 272 хиљаде динара и 424351-Остале медицинске услуге 850 хиљаде динара.

Услуге јавног здравства - инспекција и анализа – 424331. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 272 хиљаде динара по основу плаћања услуга контроле хигијене хране. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 503 од 21.06.2016. године са Заводом за јавно здравље из Краљева за набавку услуга контроле хигијене хране по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

Остале медицинске услуге – 424351. На овој економској класификацији исказано је извршење у износу од 850 хиљада динара по основу плаћања здравствених (санитарних)



прегледа запослених у установи. Директор Предшколске установе закључио је Уговор број 407 од 08.06.2015. године са Заводом за јавно здравље из Краљева за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи. Уговорена је цена по једном прегледу од 1.800,00 динара. Међутим, уговором није уговорена укупна вредност услуга а уговор је закључен на неодређено време.

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

- Закључен је уговор са Заводом за јавно здравље за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи у износу 1.800,00 динара по једном прегледу без укупне уговорене вредности што је супротно 61. Закона о јавним набавкама, члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор за набавку услуга здравствених (санитарних) прегледа запослених у установи број 407 од 08.06.2015. године закључен је на неограничени временски период односно на период који обухвата више буџетских година, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 9**

Одговорним лицима Предшколске установе препоручујемо да (1) преузимање обавеза и извршење расхода врше по спроведеном поступку јавне набавке; (2) да закључивање уговора врше у складу са законским прописима и (3) да уговоре за услуге које обухватају више буџетских година закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година.

#### **3.1.2.9. Материјал, група – 426000**

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

Табела број 10. Материјал

						у 000 динара	
Р. бр.	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 „Младост“ Нови Пазар	15.160	15.160	15.786	15.786	104	100
2	<b>УКУПНО ГРАД – Група 426000</b>	<b>60.594</b>	<b>60.594</b>	<b>63.701</b>	<b>62.120</b>	<b>103</b>	<b>98</b>

На позицијама овог буџетског корисника планирани су расходи у износу од 15.160 хиљада динара а извршени у износу од 15.786 хиљада динара и то: (1) на терет буџета града 41 хиљада динара и (2) из осталих извора 15.745 хиљада динара. Структура расхода је следећа: (1) 426100- Административни материјал 226 хиљада динара; (2) 426300 – Материјал за образовање и усавршавање запослених 120 хиљада динара; (3) 426400 – Материјал за саобраћај 524 хиљаде динара; (4) 426600 Материјал за образовање, културу и спорт 242 хиљаде динара; (5) 426700 – Медицински и лабораторијски материјал седам хиљада динара;

(6) 426800 - Материјал за одржавање хигијене и угоститељство 14.277 хиљада динара и (7) 426900 Материјал за посебне намене 390 хиљада динара. У финансијском плану ПУ „Младост“ на групи 426000 планиран је износ од 20.150 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** Предшколска установа "Младост" Нови Пазар на групи 426000 - Материјал преузела обавезе и извршила расходе у износу који је за 626 хиљада динара већи од износа одобрене апропријације, а да није поднет захтев за повећање апропријација из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима ПУ „Младост“ препоручујемо да обавезе преузимају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора.*

*Хемијска средства за чишћење – 426811.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.188 хиљада динара. У 2016. години плаћене су обавезе и то: (1) на основу закључених уговора у 2015. години у износу од 417 хиљада динара и (2) на основу закључених уговора у 2016. години у износу од 771 хиљада динара. У 2016. години, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, набавка средстава за одржавање хигијене и средстава за дезинфекцију обликоване у две партије, закључена су два Уговора и то: (1) са ТКР „FOX“ Крушевац закључен је Уговор број 371 од 28.04.2016. године за набавку средстава за одржавање хигијене (партија 1), на уговорену вредност од 945 хиљада динара са ПДВ-ом и (2) са Предузећем за производњу инжењеринг трговину и услуге „MIDRA ЕКО“ Земун поље Уговор број 314 од 11.04.2016. године набавку средстава за дезинфекцију (партија 2) на уговорену вредност од 444 хиљаде динара. Оба уговора су закључена на период од годину дана. Међутим, оба уговора су закључена за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У члану 6. закључених уговора наведено је да ће представници купца и продавца вршити квантитативни и квалитативни пријем материјала, о чему ће се сачињавати Записник о квалитативном и квантитативном пријему и који ће потписивати обе стране. Према писаном Објашњењу одговорних лица предшколске установе, Записник је сачињаван само у случају одступања у квалитету у односу на оно што је уговорено и у контролисаном периоду није сачињен ни један Записник. Пријем робе вршио је магационер, који је својим потписом на рачуну потврђивао квантитативни и квалитативни пријем.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар Уговор број 371 од 28.04.2016. године са ТКР „FOX“ Крушевац, за набавку средстава за одржавање хигијене и Уговор број 314 од 11.04.2016. године са MIDRA ЕКО“ Земун поље за набавку средстава за дезинфекцију закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том уговори не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ препоручујемо да уговоре који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

*Храна – 426821.* На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 13.089 хиљада динара. У 2016. години плаћене су обавезе и то: (1) на основу закључених уговора у 2015. години у износу од 5.666 хиљада динара и (2) на основу закључених уговора

у 2016. години у износу од 7.423.хиљаде динара. У 2016. години Предшколска установа „Младост“ је након спроведеног поступка јавне набавке велике вредности закључила пет уговора и то: (1) са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу пецива „Polet“ Пазар Уговор број 389 за набавку хлеба и пецива (партија 1) на уговорену вредност од 1.374 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) са SZMTR „Stari Grad“ Нови Пазар Уговор број 388 за набавку јунећег меса (партија 2) на уговорену вредност од 1.873 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) са Предузећем за откуп, трговину и услуге „Па промет“ доо експорт импорт Чачак три Уговора и то - Уговор број 386 од 09.05.2016. године за набавку пилећег меса и пилећих прерађевина (партија 3) на уговорену вредност од 1.335 хиљада динара са ПДВ-ом, Уговор број 387 од 09.05.2016. године за набавку свежег воћа и поврћа (партија 5) на уговорену вредност од 2.772 хиљаде динара и Уговор број 388 од 09.05.2016. године за набавку робе широке потрошње на уговорену вредност од 1.374 хиљаде динара са ПДВ.-ом. У 2016. години, по овим уговорима плаћено је укупно 10.491 хиљада динара. Предшколска установа је након спроведеног поступка јавне набавке број 3/2016 за набавку млека и млечних производа са Производно прометним друштвом „Финагро“ доо Рашка закључила Уговор број 516 од 27.06.2016. године на уговорену вредност од 2.256 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.539 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору у 2016. години извршено је плаћање у износу од 1.107 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Младост“ у 2016. години за набавку намирница и прехранбених производа закључила шест уговора у укупној вредности од 13.886 хиљаде динара са ПДВ-ом за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Младост“ да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.

#### Ризик

Уколико Предшколска установа буде преузимала обавезе изнад одобрених апропријација, постоји ризик да ће се средства трошити ненаменски.

#### Препорука број 10

Одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ препоручујемо (1) да расходе извршавају до износа одобрене апропријације и подносе захтеве за повећање планираних износа на позицијама из осталих извора и (2) да уговоре који се протежу на две године садрже одредбе 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.

#### 3.1.2.10. 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 11. Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Младост“	11.725	11.725	11.607	11.607	99	100
2	УКУПНО ГРАД – Група 465000	60.710	60.710	60.193	60.193	99	100

На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 11.725 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 11.607 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### 4. Биланс стања

##### 4.1. Пасива

**Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа у Билансу стања није исказала обавезе за нето плате и додатке у износу од 24.479 хиљада динара.

Табела број 12. Преглед извршења и преузимања обавеза на групи конта 411000

у 000 динара

Ред Бр.	Корисник буџетских средстава	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по обрачун	Разлика
1	Предшколска установа "Младост"	79.771	130.934	-51.163	33.751	-84.914
2	УКУПНО ГРАД	436.776	488.995	-52.219	125.845	-178.064

У току 2016. године, Предшколска установа је планирала и исплатила 12 плата. До прекорачења апропријације је дошло због обавеза за неисплаћене плате за период октобар – децембар 2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих података о обавезама утврђене су следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је преузела веће обавезе за нето плате и додатке у односу на одобрене апропријације у износу од 84.914 хиљаде динара, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), по обрачуну за октобар, новембар и децембар за 2016. године. Међутим, Предшколска установа је у 2016. години планирала и исплатила 12 плата у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти за 2016. годину са пројекцијама за 2017. и 2018. годину.
- У Билансу стања Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар на дан 31.12.2016. године нису исказане обавезе за нето плате и додатке у износу од 24.479 хиљада, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да обавезе преузимају у висини одобрене апропријације и да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа у Билансу стања није исказала обавезе по основу пореза на плате и додатке.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, конто 231300.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа у Билансу стања није исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа у Билансу стања није исказала обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке.

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа у Билансу стања није исказала обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.

**На основу презентованих података о обавезама утврђено је да у Билансу стања града Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар на дан 31.12.2016. године није исказала обавезе по основу пореза и доприноса на терет запосленог у износу од 9.272 хиљаде динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години.*

**Добављачи у земљи, konto 252100.** На дан 31.12.2016. године Предшколска установа је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 2.808 хиљада динара.

Предшколска установа у својим финансијским извештајима није приказала обавезе у износу од 328 хиљада динара које је имала на дан 31.12.2016. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар у Билансу стања није исказала обавезе према добављачима у износу од најмање 328 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да у билансу стања исказују све обавезе према добављачима које се односе на годину за коју се саставља завршни рачун.*

За Предшколску установу „Младост“ Нови Пазар упућено је 15 захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) добијено је 6 одговора или 40 %, што је дато у следећој табели.

Табела број 13. Табеларни приказ потврде стања обавеза у 000 динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Одговорено	исказано више	исказано мање
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Младост“	15	6	265	339	3	77

**На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се** обавезе према добављачима у земљи исказане у пословним књигама Предшколске установе не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у табели, тако да је износ у књигама мање исказан у односу на конфирмацијом потврђено стање за 28 %.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.*

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.

У Одлуци о буџету града Новог Пазара за 2016. године, планирана су средства у укупном износу, односно нису планирана по изворима финансирања, тако да су одобрене апропријације у табелама које се односе на индиректне кориснике приказане у укупном износу.

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

Табела број 14. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
421	Функционисање предшколских установа	Сви	16.760	16.039	721	2.796	-2.075
424	Функционисање предшколских установа	Сви	900	1.142	-242	49	-291
425	Функционисање предшколских установа	Сви	370	1.485	-1.115	8	-1.123
426	Функционисање предшколских установа	Сви	15.160	15.786	-626	155	-781
	<b>УКУПНО</b>						<b>-4.270</b>

**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је** ПУ „Младост“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из средстава буџета (извор 01) у укупном износу од 2.517 хиљада динара и то: (1) 2.075 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови, од наведеног износа на децембар 2016. године односе се рачуни у износу од 325 хиљада динара, тако да преузете обавезе без децембра износе 1.750 хиљада динара, (2) 242 хиљаде динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (3) 159 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (4) 41 хиљада динара, економска класификација 426000- Материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



**На основу презентованих података о преузетим обавезама утврђено је да је ПУ „Младост“ Нови Пазар преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из осталих извора у укупном износу од 1.753 хиљаде динара и то: (1) 49 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге, по рачунима за анализу хране из 2016. године, (2) 964 хиљаде динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање, по рачунима за одржавање опреме и поправке из 2016. године и (3) 740 хиљаде динара, економска класификација 426000- Материјал, по рачунима за набавку хране, канцеларијског материјала и средства за чишћење из 2016. године, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да обавезе преузимају највише до износа одобрене апропријације.*

### **Ризик**

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

### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар да (1) обавезе преузимају у висини одобрене апропријације; (2) да у билансу стања евидентирају све настале обавезе у текућој буџетској години и (3) да предузму све активности у циљу усаглашавања стања и исказивања усаглашених стања у пословним књигама обавеза.

## **5. Јавне набавке**

У току 2016. године спроведено је укупно пет поступка јавне набавке и закључени су уговори у укупном износу од 26.031 хиљада динара са ПДВ-ом.

### **(а) Јавне набавке мале вредности.**

Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је у току 2016. године покренула два поступка јавне набавке мале вредности, оба су спроведена до краја и закључени су уговори у укупној вредности од 2.554 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**(б) Отворени поступак.** У току 2016. године Предшколска установа „Младост“ Нови Пазар је покренула три поступка јавне набавке у отвореном поступку, сви су спроведени до краја и закључени су уговори у укупној вредности 23.477 хиљада динара са ПДВ-ом.

**(1) Набавка добара – енергента лож уља за потребе Предшколске установе Младост“ Нови Пазар за грејну сезону 2016/2017, ЈНОП 5/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку за набавку добара – енергента лож уља број, 538 од 11.07.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 9.900 хиљада динара, а критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке мале вредности у делу – подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање наведено је – Буџет града Новог Пазара, а нису наведене економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Град Нови Пазар имао планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању Комисије од 11.07.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда дана 19.08.2016. године у коме је констатовала да су благовремено пристигле три понуде. На основу Извештаја о стручној оцени понуда 25.08.2016. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 666 од 08.09.2016. године којом се Уговор додељује понуђачу - Предузеће за трговину, промет и услуге „Euro Motus“ доо Београд са којим је закључен Уговор број 687 од 19.09.2016. године на уговорену вредност од 7.890 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.468 хиљада динара са ПДВ-ом, у свему према усвојеној понуди

добављача број 1304 од 19.08.2016. године и техничкој спецификацији садржаној у конкурсној документацији која чини саставни део овог уговора. Јединична цена из усвојене понуде понуђача износи 87,67 динара по литру, а потребна количина за набавку је 90.000 литара. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2016. години по овом уговору плаћено је 9.330 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке у отвореном поступку – набавка добара – енергента лож уља за потребе Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар за грејну сезону 2016/2017 број 538 од 11.07.2016. године не садржи прецизне податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Младост“ је Уговор број 687 од 19.09.2016. године са Предузећем за трговину, промет и услуге „Еуро Мотус“ доо Београд за набавку лож уља за грејну сезону 2016/2017 закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да доносе одлуку о покретању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

**(2) Набавка намирница и прехранбених производа обликована у више партија, ЈНОП 2/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 293 од 30.03.2016. године за набавку намирница и прехранбених производа за потребе Предшколске установе „Младост“ обликоване у више партија и то: (1) партија 1 - хлеб и пециво; (2) партија 2 – јунеће месо; (3) партија 3 – пилеће месо; (4) партија 4 – млеко и млечни производи; (5) партија 5 – свеже воће и поврће и (6) партија 6 – намирнице широке потрошње. Процењена вредност јавне набавке је 14.880 хиљада динара. Међутим, у Одлуци нису наведени подаци о процењеној вредности за сваку партију појединачно и то: (1) за партију 1 – 1.550 хиљада динара; (2) за партију 2 – 1.740 хиљада динара; (3) за партију 3 – 2.300 хиљада динара; (4) за партију 4 – 2.800 хиљада динара; (5) за партију 5 – 2.940 хиљада динара и (6) за партију 6 – 3.550 хиљада динара, међутим подаци о процењеној вредности за сваку партију појединачно су наведени у Записнику о отварању понуда. У Одлуци о покретању поступка нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је Предшколска установа имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Критеријум за оцену понуда за партије 4, 5 и 6 је „најнижа понуђена цена“, а за партије 1, 2 и 3 је „економски најповољнија понуда“. Елементи критеријума су дати вредносно и то: цена – 60 пондера и квалитет – 40 пондера. Међутим, елемент критеријума „квалитет“ који је наведен у Позиву за достављање понуда и Конкурсној документацији за партије 1, 2 и 3 није описно изражен, и није наведена методологија доделе пондера за сваки елемент

критеријума која би омогућила накнадну објективну проверу оцењивања понуда. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању број 294 од 30.03.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда број 376 од 04.05.2016. године у коме је наведено да су благовремено за партије 1, 2, 3, 5 и 6 пристигле понуде од укупно три понуђача (за сваку партију је пристигла по једна понуда) и да неблаговремених понуда није било. За партију 4 – млеко и млечни производи није поднета ни једна понуда, па је обустављен поступак јавне набавке за ову партију Одлуком о обустави поступка број 392 од 09.05.2016. године. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 383 од 05.05.2016. године Наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 384 од 06.05.2016. године. Предшколска установа је на основу Одлуке о додели Уговора дана 09.05.2016. године закључила пет уговора и то: (1) за партију 1 са Друштвом са ограниченом одговорношћу за производњу пецива „Polet“ Пазар Уговор број 389 на уговорену вредност од 1.248 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.374 хиљаде динара са ПДВ-ом; (2) за партију 2 са SZMTR „Stari Grad“ Нови Пазар Уговор број 388 на уговорену вредност од 1.703 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.873 хиљаде динара са ПДВ-ом и (3) за партије 3, 5 и 6 са Предузећем за откуп, трговину и услуге „Pa promet“ доо експорт импорт Чачак три уговора у укупној вредности од 7.220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 8.227 хиљада динара са ПДВ-ом (вредности уговора без ПДВ-а по партијама: за партију 3 – 1.160 хиљада динара, за партију 5 – 2.520 хиљада динара и за партију 6 – 3.540 хиљада динара). Сви уговори су закључени на период од 09.05.2016. године до 09.05.2017. године. Међутим, уговори су закључени за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2016. години, по овим уговорима плаћено је укупно 10.491 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности – Набавка намирница и прехрамбених производа обликована у више партија број 293 од 30.03.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету - односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке број 293 од 30.03.2016. године за набавку намирница и прехрамбених производа за потребе Предшколске установе „Младост“ не садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, иако су подаци били познати, јер су исти наведени у Записнику о отварању понуда, што је супротно члану 53. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- елемент критеријума „квалитет“ који је наведен у Позиву за достављање понуда и Конкурсној документацији за партије 1, 2 и 3 није описно изражен, и није наведена методологија доделе пондера за елемент критеријума – квалитет која би омогућила накнадну објективну проверу оцењивања понуда, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама и члану 2. став 1. тачка 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о начину примене методологије доделе пондера за партије 1, 2 и 3, тако да није јасно на који начин су понуде оцењиване на основу елементарних критеријума „понуђена цена“ и „квалитет“, што је супротно члану 105. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуда за партију 1 је оцењивана на основу критеријума „најнижа понуђена цена“, иако је врста критеријума за партију 1 која је наведена у Позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији „економски најповољнија понуда“;



- Предшколска установа „Младост“ је у 2016. години за набавку намирница и прехранбених производа закључила пет уговора (за партије 1, 2, 3, 5 и 6) у укупној вредности од 11.347 хиљада динара са ПДВ-ом за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију, да у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавне набавке у отвореном поступку описно изразе сваки елемент критеријума за доделу пондера, како би понуде на објективан начин могле бити оцењене, да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

**(3) Набавка млека и млечних производа, ЈНОП 3/2016.** Директор Предшколске установе „Младост“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 401 од 16.05.2016. године за набавку намирница и прехранбених производа - млеко и млечни производи. Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара. У Одлуци о покретању поступка нису наведени подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану за плаћање, односно није наведена економска, функционална и програмска класификација, тако да се не може утврдити да ли је ПУ „Младост“ имала планирана средства за покретање поступка јавне набавке. Критеријум за оцену понуда је „најнижа понуђена цена“. Комисија за јавну набавку именована Решењем о образовању број 402 од 16.05.2016. године је сачинила Записник о отварању понуда број 488 од 17.06.2016. године у коме је наведено да су благовремено пристигле две понуде, и то понуда понуђача „Милкоп“ доо Рашка и понуда понуђача „Финагро“ доо Рашка. Комисија је саставила Извештај о стручној оцени понуда број 505 од 22.06.2016. године у коме је наведено да је понуда понуђача „Милкоп“ доо Рашка неодговарајућа јер није достављен потписан и оверен модел уговора, и због тога је одбијена. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, наручилац је донео Одлуку о додели уговора број 506 од 22.06.2016. године којом се уговор додељује понуђачу – Производно прометном друштву „Финагро“ доо Рашка са којим је закључен Уговор број 516 од 27.06.2016. године на уговорену вредност од 2.256 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.539 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од 12 месеци од дана обостраног потписивања. Међутим, уговор је закључен за период који обухвата две буџетске године а не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години. У 2016. години по овом уговору плаћено је 1.107 хиљада динара.

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

- Одлука о покретању поступка јавне набавке – набавка млека и млечних производа, број 401 од 16.05.2016. године не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, тј. није наведена економска, функционална и програмска класификација, што је супротно члану 53, тачка 7. Закона о јавним набавкама;
- Предшколска установа „Младост“ је Уговор број 516 од 27.06.2016. године са Производно прометним друштвом „Финагро“ доо Рашка за набавку млека и млечних

производа закључила за период који обухвата две буџетске године а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да Одлуке о покретању поступка јавне набавке доносе у складу са Законом о јавним набавкама, и да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Младост“ да (1) доносе одлуку о покретању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама; (2) да уговори који се протежу на две године садрже одредбе 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; (3) да Одлука о покретању поступка садржи податке о процењеној вредности јавне набавке за сваку појединачну партију; (4) да у конкурсној документацији и позиву за подношење понуда за јавне набавке у отвореном поступку описно изразе сваки елемент критеријума за доделу пондера, како би понуде на објективан начин могле бити оцењене и (5) да Извештај о стручној оцени понуда садржи податке о начину примене методологије доделе пондера.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - БИЛАНС СТАЊА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МЛАДОСТ“ НОВИ ПАЗАР  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1392-2/2017-04  
Београд, 19. децембар 2017. године**



28 FEB 2017

УПРАВА ЗА ТРЕЗОР  
ФИЛИЈАЛА НОВИ ПАЗАР  
8

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "МЛАДОСТ"**

СЕДИШТЕ НОВИ ПАЗАР МАТИЧНИ БРОЈ 07191375

ПИБ 101785946 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-3661-09

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА УПРАВА НОВИ ПАЗАР  
(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)	97.006	178.657	84.508	94.149
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	97.006	178.657	84.508	94.149
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	93.061	174.712	84.508	90.204
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	89.872	161.342	73.890	87.452
1005	011200	Опрема	3.189	13.370	10.618	2.752
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)	3.945	3.945		3.945
1012	014100	Земљиште	3.945	3.945		3.945
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				



Финансијски извештај –Биланс стања Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар  
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>				
1021	021000	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	53.628	193.759	140.199	53.560
1029	110000	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
1030	111000	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
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	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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				

Финансијски извештај –Биланс стања Предиколске установе „Младост“ Нови Пазар  
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	16.371	122.177	102.942	19.235
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	7.995	11.458		11.458
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.465	1.073		1.073
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	6.530	10.385		10.385
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8.318	109.595	101.844	7.751
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8.318	109.595	101.844	7.751
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	58	1.124	1.098	26
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и каузије				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	58	1.124	1.098	26
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	37.257	71.582	37.257	34.325
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	37.257	71.582	37.257	34.325
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	37.257	71.582	37.257	34.325
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	150.634	372.416	224.707	147.709
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



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)	51.578	52.955
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Финансијски извештај –Биланс стања Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар  
на дан 31.12.2016. године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>		
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<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		
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<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		
1137	<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		
1141	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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	<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		
1153	<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 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	<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		



Финансијски извештај – Биланс стања Предшколске установе „Младост“ Нови Пазар  
на дан 31.12.2016. године

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	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	43.042	40.343
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	545	2.808
1204	252100	Добављачи у земљи	545	2.808
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	42.497	37.535
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета	42.497	37.535
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	8.536	12.612
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	8.536	12.612
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		3.797
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	8.536	8.815
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	99.056	94.754
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	98.718	94.480
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	98.718	94.480
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	97.006	94.148
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		332
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	1.712	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27	151
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	311	123
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	150.634	147.709
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 23.02.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца  
Биланса Стање



Наредбодавац

Jovica Djuric

