



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“, КРУПАЊ ЗА
2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599-2/2018-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

САДРЖАЈ:

| | |
|---|----------|
| Извештај о ревизији финансијских извештаја | 3 |
| Извештај о ревизији правилности пословања | 7 |

ПРИЛОГ I Резиме налаза и препорука

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Биланс стања Предшколске установе „Наша радост“, Крупањ на дан 31.12.2017. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ, и то: Биланс стања; Биланс прихода и расхода; Извештај о капиталним издацима и примањима; Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета за 2017. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У финансијским извештајима Предшколске установе „Наша радост“, Крупањ за 2017. годину, утврђене су следеће неправилности: износ исказаних обавеза према добављачима потцењен је за 52 хиљаде динара; извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита за износ од 20 хиљада динара; у Обрасцу 5 више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.497 хиљада динара, уз истовремено мање исказане приходе из извора 01 – Приходи из буџета у истом износу; образац 5 не садржи податке о планираним величинама из финансијског плана установе; пре израде завршног рачуна нису извршена усаглашавања стања са Трезором; у пословним књигама није евидентиран промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара; Предшколска установа „Наша радост“ није успоставила помоћну књигу основних средстава, помоћну евиденцију залиха и робно материјално књиговодство.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Наша радост“, Крупањ за 2017. годину део прихода је више исказан за износ од 5.687 хиљада динара и мање исказан за износ од 4.497 хиљада динара у односу на налаз ревизије. Део расхода је више исказан за износ од 1.190 хиљада динара у односу на налаз ревизије.

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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 финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о финансијским извештајима 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 се одреди да су потребне за припрему података о финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, 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 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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са: приходима и примањима; расходима за запослене; јавним набавкама и преузимањем обавеза изнад одобрених апропријација.

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 расходима Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ, 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 наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ је неправилно преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.473 хиљаде динара, и то: на име преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у износу од 319 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 2.154 хиљаде динара.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у неусклађености процедура за вршења пописа са важећим прописима.

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 у финансијске извештаје, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима 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 финансијским извештаја, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. новембар 2018. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

| | |
|--|-----------|
| 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја..... | 13 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији 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 | 15 |

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ у финансијским извештајима утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу на који треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација:

приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 5.687 хиљада динара и у мањем износу за 4.497 хиљада динара (тачка 3.2);

расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 1.190 хиљада динара (тачка 3.2), чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан финансијски резултат;

2) износ исказаних обавеза према добављачима потцењен је за 52 хиљаде динара (тачка 3.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

3) у обрасцу Биланс прихода и расхода извршено је неправилно кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада динара (тачка 3.2);

4) У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета нису исказани износи планираних средстава из финансијског плана установе (тачка 3.1);

5) У Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више су исказани приходи из осталих извора финансирања за износ од 4.497 хиљада динара, уз истовремено мање исказане приходе из извора 01 – Приходи из буџета (тачка 3.1);

6) пре израде завршног рачуна нису извршена адекватна усаглашавања стања са Трезором (тачка 3.1);

7) током године у Главној књизи није евидентиран промет залиха у износу од 2.513 хиљада динара и није успостављена адекватна помоћна евиденција залиха (тачка 3.3.2);

8) Предшколска установа „Наша радост“ није успоставила помоћну књигу основних средстава (тачка 3.3.2);

9) обавезе исказане у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 3.3.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Крупањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1) приходе и расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1.) (Напомене 3.1 - Препорука 1.2; Напомене 3.1.1 - Препорука 2; Напомене 3.1.2.3 - Препорука 3; Напомене 3.2 - Препорука 5.1).

2) изврше потпуно евидентирање обавеза према добављачима (тачка 1.2.) (Напомене 3.3.3 - Препорука 8.4).

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) кориговање исказаног суфицита врше у складу са прописима (тачка 1.3) (Напомене 3.2 - Препорука 5.2).
- 4) у Обрасцу 5 исказу износе планираних прихода и примања и расхода и издатака из финансијског плана установе (тачка 1.4) (Напомене 3.1 - Препорука 1.4).
- 5) у обрасцу 5 исказивање прихода и примања и расхода и издатака по изворима финансирања врше у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.5) (Напомене 3.1 - Препорука 1.3).
- 6) пре израде завршног рачуна изврше свеобухватна усаглашавања са стањем исказаним у Главној књизи Трезора (тачка 1.6) (Напомене 3.1 - Препорука 1.1).
- 7) изврше континуирано евидентирање промета залиха током године и успоставе адекватну помоћну евиденцију залиха (тачка 1.7) (Напомене 3.3.2 - Препорука 7.2).
- 8) изврше успостављање помоћне књиге основних средстава (тачка 1.8) (Напомене 3.3.2 – Препорука број 7.1).
- 9) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање стања са повериоцима (тачка 1.9) (Напомене 3.3.3 – Препорука број 8.1).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 2.473 хиљаде динара, и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од висине одобрених апропријација из извора финансирања 01 – Приходи из буџета у укупном износу од 319 хиљада динара (тачка 3.3.3);
- 2) преузела обавезу и извршила расходе у износу од 2.154 хиљаде динара без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - (А) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 313 хиљада динара без одговарајућег поступка јавне набавке за извршење расхода изнад уговорене вредности;
 - (Б) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.841 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступку јавне набавке хране (тачка 2);

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (тачка 3.3.1):
 - надлежни орган Предшколске установе „Наша радост“ није донео акт о формирању комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза;
 - пописним комисијама су пре почетка пописа дати подаци о количинама евидентираним у књиговодственој евиденцији.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“, Крупањ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) обавезе преузимају и расходе извршавају до нивоа одобрених апропријација (тачка 3.1) (Напомене 3.3.3 – Препорука 8.2 и 8.3).
- 2) набавку добара врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (тачка 3.2) (Напомене 3.1.2.6 – Препорука број 4; Напомене 4 – Препорука број 9).
- 3) попис спроводе у складу са законским прописима (тачка 3.3) (Напомене 3.3.1 – Препорука 6.1 и 6.2).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ 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 „Наша радост“ мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1599-2/2018-04
Београд, 23. новембар 2018. године**

Садржај:

| | |
|---|-----------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 3 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 4 |
| 3. Завршни рачун | 5 |
| 3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5..... | 5 |
| 3.1.1 Приходи | 7 |
| 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 |
| 3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000..... | 10 |
| 3.1.2.6. Материјал, група 426000 | 11 |
| 3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2 | 12 |
| 3.3. Биланс стања - Образац 1..... | 15 |
| 3.3.1. Попис имовине и обавеза | 15 |
| 3.3.2. Актива..... | 16 |
| 3.3.3. Пасива | 18 |
| 3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 | 21 |
| 3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 | 21 |
| 4. Јавне набавке..... | 22 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ | 25 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ, основана је Одлуком Скупштине општине Крупањ број 60-72 од 19.1.1977, под називом Установа за дневни боравак деце „Наша радост“ у Крупању и уписана у судски регистар код Трговинског суда у Ваљеву регистарски уложак број фи-5-153-00.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, односно деце узраста од годину дана до поласка у основну школу, као и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са Законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање. Установа обавља делатност под називом дневни боравак деце, укључујући и целодневно неговање и боравак деце с посебним потребама под шифром 88.91 и предшколско образовање које претходи основном образовању под шифром 85.10 у складу са Законом о класификацији делатности у регистру јединица разврставања.

У обављању своје делатности установа сарађује са породицом детета и одговарајућим установама које обављају делатност у области предшколског васпитања и образовања, здравствене и социјалне заштите, одмора и рекреације, културе и физичке културе, стручним установама и локалном самоуправом.

Предшколска установа организује радне јединице Припремног предшколског програма у четворочасовном трајању у седишту и ван седишта установе при основним школама Општине Крупањ.

Установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор који има девет чланова, укључујући и председника. Председника бирају чланови одбора већином гласова од укупног броја чланова. Управни одбор именује и разрешава скупштина Општине Крупањ. Мандат чланова траје четири године. Чланове Управног одбора из реда запослених предлаже Васпитно-образовно веће, а из реда родитеља Савет родитеља тајним гласањем. Директор представља орган руковођења. Директора бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа. Мандат директора траје четири године. Стручни органи управе су. Васпитно-образовно веће, стручни актив васпитача, стручни актив медицинских средстава, стручни актив за развојно планирање, педагошки колегијум и стручни тимову за сарадњу са друштвеном средином, за заштиту деце од насиља, за сарадњу са породицом, за дистрибуцију радних листова, за посебне и специјализоване програме и стручни тим за самовредновање. Стручни органи се старају о осигурању и унапређењу квалитета образовно-васпитног рада предшколске установе, прате остваривање програма васпитања и образовања, старају се о остваривању циљева и задата васпитања и образовања и решавају друга стручна питања образовно-васпитног рада. Саветодавни орган је Савет родитеља који има по два члана из сваке групе у централном вртићу и по једног члана из Припремног предшколског програма. Савет родитеља предлаже мере за осигурање квалитета и унапређивање образовно-васпитног рада, разматра услове за рад деце, услове за рад установе, услове за учење, безбедност и заштиту деце, разматра предлог програма образовања и васпитања и остала питања од значаја за рад установе.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике и буџета општине Крупањ. Установа може остваривати и сопствене приходе по основу донација, спонзорства, уговора и других послова у складу са Законом.

У радној 2016/17 години уписано је 269 деце у 17 васпитних група. У Централном вртићу је распоређено осам група са 203 детета, од чега се седам група односи на целодневни боравак и једна група на полудневни боравак (припремни предшколски програм у оквиру централног вртића). Преосталих девет група представљају издвојена

одељења припремног предшколског програма на територији општине Крупањ у којима је смештено 66 деце.

Седиште Установе је у Крупњу, улица Мачков камен 5. Матични број Установе 07231199. Порески идентификациони број Установе 101395375.

На дан 31.12.2017. године Установа је имала 33 запослена лица, од чега је једно именовано лице (директор), 27 запослених на неодређено време, пет запослених на одређено време.

Финансијски извештаји Предшколске установе „Наша радост“ представљају саставни део завршног рачуна буџета општине Крупањ за 2017. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину;
- Закон о раду;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о финансијској подршци породици са децом;
- Закон о здравственом осигурању.

Правилници:

- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- 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.

Посебни колективни уговори:

- Анекс посебног колективног уговора за државне органе;
- Посебан колективни уговор за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач Република Србија, Аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

3. Завршни рачун

3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2017. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 20 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 33.245 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 33.225 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећој табели:

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

| Екон. клас. | Приходи и примања | План из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општина | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|----------------|---------------|--------------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 710000 | Порези | | | | | | | |
| 730000 | Донације и трансф | 8.324 | 5.763 | 5.763 | | | | |
| 740000 | Други приходи | 5.200 | 4.891 | | | | | 4.891 |
| 770000 | Мем.ставке за рефунд. расхода | | 1.348 | 1.329 | | | | 19 |
| 700000 | Текући приходи | 35.443 | 33.245 | 7.092 | 21.243 | | | 4.910 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | | | | | | |
| 820000 | Примања од прод. залиха | | | | | | | |
| 840000 | | | | | | | | |
| 800000 | Прим. од продаје нефин. имовине | | | | | | | |
| 910000 | Прим. од задужив. | | | | | | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | | | | | | |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | | | | | | |
| | Укупни приходи и примања | | | | | | | |

| Екон. клас. | Расходи и издаци | Апропријац. из буџета | Укупно (5-9) | Република | Општина | ООСО | Донације | Остало |
|---------------|--|-----------------------|---------------|--------------|---------------|------|----------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 410000 | Расх. за запослене | 23.896 | 20.946 | 6.520 | 13.861 | | | 565 |
| 420000 | Кориш. Усл. и роба | 8.892 | 9.957 | | 5.979 | | | 3.978 |
| 430000 | Упо. основних сред | | | | | | | |
| 440000 | Отпл. камата и прат. тр. задужив. | | | | | | | |
| 450000 | Субвенције | | | | | | | |
| 460000 | Донац., дот. и тран | 1.878 | 1.923 | 572 | 1.101 | | | 250 |
| 470000 | Социј.осигурање и социјална заштита | | 40 | | | | | 40 |
| 480000 | Остали расходи | | 57 | | | | | 57 |
| 400000 | Укупни тек. расх. | 34.666 | 32.923 | 7.092 | 20.941 | | | 4.890 |
| 510000 | Основна средства | 302 | 302 | | 302 | | | |
| 520000 | Залихе | | | | | | | |
| 540000 | Природна имовина | | | | | | | |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а | | | | | | | |
| | Издаци за нефинан. имовину | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|---------------|------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|
| 610000 | Отплата главнице | | | | | | | |
| 600000 | Изд. за отп. главн. и | | | | | | | |

| | | | | | | | | |
|--------|---|--------|--------|-------|--------|--|--|-------|
| | наб. фин. имов. | | | | | | | |
| | Уку расх. и издаци | 34.968 | 33.225 | 7.092 | 21.243 | | | 4.890 |
| | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 35.443 | 33.245 | 7.092 | 21.243 | | | 4.910 |
| | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 34.968 | 33.225 | 7.092 | 21.243 | | | 4.890 |
| | Буџетски суфицит | 475 | 20 | | | | | 20 |
| | Буџетски дефицит | | | | | | | |
| 900000 | Прим. од задуж. и прод.фин. имов. | | | | | | | |
| 600000 | Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов. | | | | | | | |
| | Вишак примања | | | | | | | |
| | Мањак примања | | | | | | | |
| | Вишак новч.прилива | 475 | 20 | | | | | 20 |
| | Мањак новч.прилива | | | | | | | |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Наша радост“ није пре израде завршног рачуна извршила усаглашавање стања са подацима исказаним у Главној књизи Трезора, што није у складу са чланом 6. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству. Као резултат неизвршених усаглашавања дошло је до великих одступања између података исказаних у обрасцима завршног рачуна установе у односу на податке исказане у Главној књизи трезора за овог буџетског корисника;
- приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у Предшколској установи неправилно су третирани као сопствени приходи, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- приходи у износу од 4.497 хиљада динара нетачно су исказани у колони 11 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета као сопствени приходи, обзиром да се ради о приходима који су дозначени са нивоа Општине, односно из извора 01 – Приходи из буџета. Расходи и издаци по основу наведених прихода такође су нетачно исказани по изворима финансирања. Неправилно исказивање прихода и расхода по изворима финансирања није у складу са чланом 29. став 2 тачка б) Закона о буџетском систему;
- у колони 4 у обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета нису исказани подаци о планираним износима прихода и примања, односно подаци о висини текућих апропријација извршених расхода и издатака из финансијског плана установе, супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик

Непотпуно и нетачно исказивање података о износу планираних и извршених расхода и издатака по свим врстама буџетске класификације ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) пре израде образаца завршног рачуна изврше усаглашавање са Главном књигом Трезора; 2) приходе третирају у складу са законским прописима; 3) изврше исказивање прихода и расхода и издатака у складу са

јединственом буџетском класификацијом; 4) у обрасцима завршног рачуна податке исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.1.1 Приходи

У 2017. години предшколска установа остварила је укупно 7.496 хиљада динара прихода из осталих извора финансирања.

Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733152 остварени су износу од 5.763 хиљаде динара за припремни предшколски програм.

Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина, конто 742156. У 2017. години остварен је приход од 62 хиљаде динара, који су уплаћени на подрачун установе.

Приходи од продаје добара и услуга, конто 742378. У 2017. години остварени су приходи у износу од 323 хиљаде динара који потичу од уплате родитеља за ваннаставне активности.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. У 2017. години остварени су приходи у износу од 1.348 хиљада динара од којих 1.218 хиљада динара потиче од рефундације боловања преко 30 дана и породилског боловања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је евидентирање прихода у износу од 1.218 хиљада динара на групи конта 771000-Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, што није у складу са члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да средства за рефундацију боловања до 30 дана и породилског боловања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.1.2. Текући расходи

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

У поступку ревизије финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ извршен је увид у следеће расходе:

3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додате и накнаде запослених.

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ НАША РАДОСТ | 19.203 | 19.203 | 16.310 | 16.310 | 85 | 100 |
| 2 | Укупно Општина | 59.859 | 59.859 | 56.765 | 56.349 | 94 | 99 |

На овој буџетској позицији је извршен расход у износу од 16.310 хиљада динара, од чега је 11.283 хиљаде динара извршено из извора 01 – Приходи из буџета, 506 хиљада динара из осталих извора средстава, 4.521 хиљаду динара из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ је на седници одржаној 18.06.2015. године донео Правилник о раду установе број 346-1/2015, којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених из радног односа.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ донео је 31.10.2014. године Правилник о платама запослених у установи којим је регулисан начин утврђивања плате, период исплате, коефицијенти запослених лица и обрачун плате.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наша радост“ Крупањ, број 385-2/2017 од 22.12.2017. године, утврђени су организациони делови у установи, врсте послова, врста и степен стручне спреме, потребна знања, односно искуство и други потребни услови за заснивање радног односа. Дана 22.12.2017. године Управни одбор Предшколске установе донео је Одлуку број 384-2/2017 којом је дата сагласност на Правилник. Правилником је предвиђено 10 радних места за 30 извршиоца.

Одлуком о утврђивању максималног броја запослених на неодређено време за сваки организациони облик у систему локалне самоуправе за 2017. годину, дефинисано је да је максимално могуће запослити 30 лица на неодређено време у Предшколској установи „Наша радост“. Предшколска установа „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године имала је укупно 33 запослена лица, од којих је једно лице именовано (Директор установе), 27 запослених на неодређено време и пет запослених лица на одређено време.

3.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ НАША РАДОСТ | 3.758 | 3.758 | 2.920 | 2.920 | 78 | 100 |
| 2 | Укупно Општина | 11.067 | 11.071 | 10.158 | 10.158 | 92 | 100 |

На овој буџетској позицији извршен је расход у износу од 2.920 хиљада динара, од чега је 2.052 хиљаде динара извршено из извора 01 – Приходи из буџета, 59 хиљада динара из осталих извора средстава и 809 хиљада динара из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 4 Накнаде у натури

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ НАША РАДОСТ | 545 | 545 | 1.326 | 1.326 | 243 | 100 |
| 2 | Укупно Општина | 2.745 | 2.745 | 2.190 | 2.606 | 95 | 119 |

Извршени су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.326 хиљада динара и то за породилско боловање у износу од 989 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 201 хиљаде динара и отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 136 хиљада динара.

Породилско боловање, конто 414111. На дан 31.12.2017. године на овом конту евидентирани су расходи у износу од 989 хиљада динара. Исплата накнаде за породилско боловање вршена по извршеној рефундацији. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414111. У 2017. години рефундирано је 968 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата накнаде за породилско боловање није вршена истовремено са исплатом зарада запослених, што није у складу са чланом 13. став 1. Закона о финансијској подршци породици са децом⁹ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање у износу од 968 хиљада динара, евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи за боловање преко 30 дана у износу од 201 хиљаде динара. Исплата накнаде вршена је по извршеној рефундацији. Рефундација средстава евидентирана је одобравањем конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) на конту 414121. У 2017. години рефундирано је 250 хиљада динара.

Нето накнада за ову врсту боловања обрачуната је у складу са Законом о здравственом осигурању, односно на бази просечне зараде за три месеца који претходе месецу у коме отпочиње коришћење одсуства.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за исплаћено боловање преко 30 дана у износу од 250 хиљада динара, евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за

⁹ "Сл. гласник РС", бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

рефундацију расхода, уместо корекцијом (сторнирањем) износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, што није у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. Извршени су расходи у укупном износу од 136 хиљада динара. Чланом 70. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ број 346-1/2015 од 26.06.2015. године, предвиђено је да запослени има право на отпремнину при одласку у пензију најмање у висини три просечне зараде. У 2017. години на основу Одлуке број 632-1/2017 од 05.06.2017. године извршени су расходи на име отпремнине за једно запослено лице у Предшколској установи у висини две просечне зараде у Републици Србији.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Погрешно евидентирање расхода приликом рефундације средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана ствара ризик од нетачног исказивања расхода у финансијским извештајима.

Препорука број 3

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

3.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 5 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ НАША РАДОСТ | 391 | 391 | 391 | 391 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно Општина | 904 | 904 | 907 | 907 | 100 | 100 |

Јубиларне награде, конто 416111. Са ове позиције извршени су расходи у износу од 391 хиљаду динара. Према члану 70. Правилника о раду Предшколске установе „Наша радост“ установа је дужна да исплати запосленом јубиларну награду за навршених 10, 20 и 30 година радног стажа и то: за 10 година радног стажа у висини једне просечне нето зараде, за 20 година радног стажа у висини једне просечне нето зараде увећане за 25% и за 30 година радног стажа у висини од једне просечне нето зараде увећане за 25% у односу на право остварено за 20 година радног стажа. У 2017. години исплаћено је шест јубиларних награда на основу Одлука број 718-3/2017 од 07.03.2017. године, 611-2/2217 од 23.05.2017. године, 685-2/2017 од 05.09.2017. године и Закључка 705-3/2017 од 21.09.2017. године. Ступањем на снагу Посебног колективног уговора за запослене у установама предшколског васпитања и образовања чији је оснивач

Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе¹⁰ предшколска установа приликом исплате јубиларних награда примењује члан 42. овог колективног уговора, где се наводи да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду и то: за 10 година рада у радном односу – 50% просечне плате; за 20 година рада у радном односу – једна просечна плата; за 30 година рада у радном односу – једна и по просечна плата и за 35 година рада у радном односу – две просечне плате.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен погрешан обрачун пореза приликом исплате јубиларних награда, са обзиром на то да се након умањења за неопорезиви износ порез обрачунавао на нето износ преостале накнаде, што није у складу са чланом 2. и 3. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије исправљена је неправилност код обрачуна пореза приликом исплате јубиларне награде.

3.1.2.6. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...).

Табела бр. 6 Материјал

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | ПУ НАША РАДОСТ | 3.073 | 3.073 | 3.164 | 3.164 | 103 | 101 |
| 2 | Укупно Општина | 8.253 | 8.353 | 8.443 | 8.443 | 101 | 100 |

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у укупном износу од 3.287 хиљада динара, и то: административни материјал 60 хиљада динара; материјал за саобраћај 54 хиљаде динара; материјал за образовање, културу и спорт 495 хиљада динара; материјал за одржавање хигијене и угоститељство 2.605 хиљада динара; материјал за посебне намене 73 хиљаде динара. Разлика у исказаном извршењу расхода код Предшколске установе и износа исказаног у Главној књизи трезора односи се на утрошак средстава који је установи од стране Општине дозначен преко економске класификације 472000, на име рефундације боравка за треће дете.

Храна, конто 46821. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.368 хиљада динара.

Расходи су извршавани по основу уговора о јавној набавци закључених између Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ и добављача приказаних у наредној табели:

Табела бр. 7 Преглед уговора за набавку хране закључених 2016. и 2017. године

у хиљадама динара

| Партија | Јавна набавка 01/16 | | | Јавна набавка 01/17 | | |
|--------------------------------------|-----------------------|----------------------------------|-------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| | Добављач | Број и датум уговора | Вредност уговора са ПДВ | Добављач | Број и датум уговора | Вредност уговора са ПДВ |
| Партија 1 – хлеб и пецива | ЗР „Пеканол-Н“ Крупањ | 484-1/2016 од 18.03.2016. године | 327 | „АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегаљница | 722-2 од 19.03.2017. године | 280 |
| Партија 2 – млеко и млечни производи | СТР „Митрос комерц“ | 484-2/2016 од 18.03.2016. | 278 | СТР „Митрос“ | 722/2017 од 15.03.2017. | 324 |

¹⁰ "Службени гласник Републике Србије", број 43 од 05.05.2017. године

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| | | | | | | |
|-------------------------------------|---------------------|--------------------------------------|--------------|--------------------------------|--|--------------|
| Партија 3 – свеже месо јунеће | Крупањ | године | 386 | комерц ¹¹ Крупањ | године | 362 |
| Партија 4 – месне прерађевине | | | 126 | | | 159 |
| Партија 6 – смрзнуто поврће | | | 106 | | | 106 |
| Партија 8 – јаја | | | 48 | | | 64 |
| Партија 5 – свеже воће и поврће | СТР „ИКА“ Крупањ | 484/2016 од 18.03.2016. године | 192 | СТР „ИКА“ Крупањ | 722-1/2017 од 15.03.2017. године | 148 |
| Партија 7 – остала прехранбена роба | | | 344 | | | 398 |
| Укупно | | | 1.807 | | | 1.841 |

Уговори су закључени на период од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 236 хиљада динара изнад уговорене вредности по уговорима број 484/2016, 484-1/2016 и 484-2/2016, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама¹¹ и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- како је у поступку реализације уговора број 722-1/2017 дошло до прекорачења уговорене вредности, расходи у износу од 77 хиљада динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Узимајући у обзир чињеницу да се набавка по уговорима закљученим у 2017. години врши до 15.03.2018. године очекује се значајно већи износ прекорачења уговорене вредности у 2018. години.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама.

3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања за текућу и претходну годину.

Табела бр. 8 Биланс прихода и расхода - Образац 2

у хиљадама динара

| Конт | О П И С | Претходна година | Текућа година | Налаз ревизије | Разлика |
|------------------------|--|------------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 700000 + 800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 32.869 | 33.245 | 32.055 | 1.190 |
| 700000 | Текући приходи | 32.869 | 33.245 | 32.055 | 1.190 |
| 710000 | Порези | | | | |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | | | | |
| 712000 | Порез на фонд зарада | | | | |
| 713000 | Порез на имовину | | | | |
| 714000 | Порез на добра и услуге | | | | |
| 716000 | Други порези | | | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 6.864 | 5.763 | 5.763 | 0 |
| 732000 | Донације и помоћи од међународних организација | | | | |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 6.864 | 5.763 | 5.763 | 0 |
| 740000 | Други приходи | 5.029 | 4.891 | 394 | 4.497 |
| 741000 | Приходи од имовине | | | | |

¹¹ „Службени гласник РС“, број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја
и правилности пословања Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину*

| | | | | | |
|------------------------|---|---------------|---------------|---------------|--------------|
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 5.029 | 4.891 | 394 | 4497 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | | | | |
| 744000 | Доброволни трансфери од физичких и правних лица | | | | |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | | | | |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 718 | 1348 | 158 | 1190 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 718 | 1.348 | 158 | 1190 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година | | | | |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | | | |
| 790000 | Приходи из буџета | 20.258 | 21.243 | 25.740 | -4497 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | | | |
| 400000 + 500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 32.869 | 33.225 | 32.035 | 1.190 |
| | | | | | |
| 400000 | Текући расходи | 32.121 | 32.923 | 31.733 | 1.190 |
| 410000 | Расходи за запослене | 20.359 | 20.946 | 19.756 | 1.190 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених | 16.572 | 16.310 | 16.310 | 0 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 2.961 | 2.919 | 2.919 | 0 |
| 413000 | Накнаде у природи | | | | |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 585 | 1.326 | 136 | 1190 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | | | | |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни резултати | 241 | 391 | 391 | 0 |
| 417000 | Посланички додатак | | | | |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 9.756 | 9.957 | 9.957 | 0 |
| 421000 | Стални трошкови | 1.374 | 1.206 | 1.206 | 0 |
| 422000 | Трошкови путовања | 1.318 | 1.166 | 1.166 | 0 |
| 423000 | Услуге по уговору | 3.001 | 3.169 | 3.169 | 0 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 266 | 235 | 235 | 0 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 927 | 896 | 896 | 0 |
| 426000 | Материјал | 2.870 | 3.285 | 3.285 | 0 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | | | |
| 431000 | Амортизација некретнина и опреме | | | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 4 | 0 | 0 | 0 |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 4 | | | |
| 444000 | Пратећи трошкови задуживања | | | | |
| 450000 | Субвенције | | | | |
| 451000 | Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама | | | | |
| 454000 | Субвенције приватним предузећима | | | | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 1.910 | 1.923 | 1.923 | 0 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | | | | |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | | | | |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 1.910 | 1.923 | 1.923 | 0 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 64 | 40 | 40 | 0 |
| 471000 | Права из социјалног осигурања | | | | |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 64 | 40 | 40 | 0 |
| 480000 | Остали расходи | 28 | 57 | 57 | 0 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | | | | |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 28 | 57 | 57 | 0 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | | | | |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | | | | |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | | | | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 748 | 302 | 302 | 0 |
| 510000 | Основна средства | 748 | 302 | 302 | 0 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 191 | | | |
| 512000 | Машине и опрема | 548 | 302 | 302 | 0 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 9 | | | |
| 540000 | Природна имовина | | | | |
| 541000 | Земљиште | | | | |
| | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит | | 20 | 20 | 0 |
| | Мањак прихода и примања – буџетски дефицит | | | | |
| | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | | | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | | | |

| | | | | | |
|---------------|---|--|-----------|-----------|--|
| | Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине | | | | |
| | Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | | | | |
| | ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356) | | 20 | 20 | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | | | | |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | | | | |
| | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину | | | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | | | | |

Приходи и примања

Према подацима за 2017. годину остварени су текући приходи у износу од 33.245 хиљада динара. Како су у претходној години текући приходи остварени у износу од 32.869 хиљада динара, повећање остварених прихода у 2017. години у односу на 2016. годину износи 1 %.

Расходи и издаци

Према подацима за 2017. годину, извршени су текући расходи у износу од 32.923 хиљаде динара и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 302 хиљаде динара, што укупно износи 33.225 хиљада динара. Како су у претходној години текући расходи извршени у износу од 32.121 хиљаду динара, а издаци за набавку нефинансијске имовине у укупном од 748 хиљада динара, што укупно износи 32.869 хиљада динара, повећање извршених расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине у 2017. години у односу на 2016. годину износи 1 %.

Резултат пословања

Предшколска установа „Наша радост“ је у 2017. години исказала буџетски суфицит у износу од 20 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за износ од 20 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета, због неправилног класификовања више су исказани приходи на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга у износу од 4.497 хиљада динара, а мање на групи конта 791000 – Приходи из буџета за исти износ, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета више су исказани расходи на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 1.190 хиљада динара и приходи на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за исти износ, на име рефундације накнада на име боловања запослених, супротно члану 14 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у обрасцу Биланс прихода и расхода, на ОП 2356 извршено је кориговање буџетског суфицита наниже за 20 хиљада по основу утрошених средстава за набавку финансијске имовине, иако набавке финансијске имовине није било, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико руководство Предшколске установе „Наша радост“ не искаже приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима на одговарајућим буџетским класификацијама и не изврши правилно кориговање оствареног суфицита постоји ризик да резултат пословања неће бити тачно исказан.

Препорука број 5

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: 1) приходе и расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) корекцију суфицита врше на прописан начин.

3.3. Биланс стања - Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

У Биланс стања укључени су подаци из главне књиге трезора и подаци из завршних рачуна директних корисника буџетских средстава који укључују податке из завршних рачуна индиректних корисника.

3.3.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор ПУ „Наша радост“ донео је Одлуку за образовање комисије за попис имовине и обавеза¹².

Комисија за попис доставиле су 18.1.2018. године Управном одбору извештаје о извршеном попису, који је донео Одлуку¹³ о усвајању извештаја о попису.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- предшколска установа „Наша радост“ није донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- подаци из књиговодства, односно претходних пописних листа са количинама и вредностима, дати су комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне

¹² Број 731-3/2017 од 29.11.2017. године

¹³ Број 404-3/2018 од 14.02.2018

листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима установе да: донесу интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа; се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама.

Ризик

Давањем пописној комисији података из књиговодства о количинама пре извршеног пописа ствара ризик да сва имовина неће бити пописана.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) донесу интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа; 2) се попис обавља на листама које не садрже податке о количинама.

3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године исказана је у бруто вредности 24.605 хиљада динара и нето вредности од 14.458 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 21.204 хиљаде динара и нето вредности у износу од 11.057 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ евидентирана је управна зграда предшколске установе садашње вредности 8.046 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа не води помоћне књиге основних средстава, што није у складу са чланом 10. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Excel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације¹⁴;

Препоручујемо одговорним лицима да успоставе вођење помоћне књиге основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

011200 – Опрема

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Наша радост“ исказана је опрема садашње вредности од 2.458 хиљада динара, од чега се на рачунарску опрему односи 259 хиљада динара, опрему за домаћинство и угоститељство 954 хиљаде динара и на опрему за образовање 1.245 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа „Наша радост“ не води помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 10. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Подаци о основним средствима воде се у помоћним Excel табелама, али не на начин да обезбеђују детаљне

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 17/97 и 24/2000

податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Наша радост“ исказано је земљиште на којем се налази објекат предшколске установе садашње вредности од 150 хиљада динара.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 71 хиљаду динара и целокупни износ се односи на књиге из ранијих година код Предшколске установе „Наша радост“.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 332 хиљаде динара у целини преузета из биланса стања Предшколске установе „Наша радост“ и чине их залихе ситног инвентара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- током 2017. године у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ није евидентиран промет залиха потрошног материјала у износу од 2.513 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- подаци исказани у помоћним евиденцијама залиха су непоуздани, јер је на дан 31.12. за поједине артикле исказан негативно стање а да такво стање није потврђено пописом.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да успоставе робно материјално књиговодство и помоћне евиденције залиха.

Финансијска имовина

Исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 3.401 хиљаду динара.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000

121100 - Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 51 хиљаде динара, од чега се на боловање односи 50 хиљада динара, а на средства од уплате родитеља једна хиљада динара.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања ПУ „Наша радост“ исказана су потраживања од 1.446 хиљада динара и односе се на потраживања од родитеља.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 1.904 хиљаде динара.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) воде помоћне књиге основних средстава; 2) обезбеде вођење робно материјалног књиговодства и помоћне евиденције залиха.

3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године износи 14.458 хиљада динара.

Обавезе

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе у износу од 3.350 хиљада динара

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У билансу стања предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 1.170 хиљада динара и односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде за централни вртић, целокупну децембарску плату за припремни предшколски програм и увећања зараде по закључку Владе из децембра 2017. године која је исплаћена у јануару 2018. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У билансу стања предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 201 хиљаду динара и односе се на социјалне доприносе на зараде.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 366 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 11 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 8 одговора или 72,7 % што је дато у следећој табели:

Табела бр. 9 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

| Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама | Стање по конфирмацији | Више исказано | Мање исказано |
|-------------------|-----------|------------|------------------|-----------------------|---------------|---------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ПУ „Наша радост“ | 11 | 8 | 9 | 0 | 9 | - |
| Укупно | 11 | 8 | 9 | 0 | 9 | - |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама предшколске установе нису евидентиране обавезе према добављачима у укупном износу од 52 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. За исти износ мање су исказана активна временска разграничења;
- салда обавеза према добављачима ПУ „Наша радост“ нису у потпуности усаглашена са стањима исказаним конфирмацијама и то: „АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегаљица за износ од девет хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше целокупно евидентирање обавезе према добављачима; врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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 2017 години.

Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама дат је у наредним табелама:

Табела бр. 10 Преглед преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација у хиљадама динара

| Група конта | Програмска активност / пројекат | Укупна апропр. | Извршење | Разлика | Износ обавеза по рачунима и обрачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017. | Разлика |
|----------------|---|-------------------|----------|---------|--|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 422 | Функционисање предшколских установа 2001-0001 | 825 | 820 | 5 | 116 | 0 | - 111 |
| 425 | Функционисање предшколских установа 2001-0001 | 398 | 398 | 0 | 19 | 0 | - 19 |
| 426 | Функционисање предшколских установа 2001-0001 | 1.109 | 1.109 | 0 | 174 | 0 | - 174 |
| Укупно: | | | | | | | - 304 |

У табели је приказан износ преузетих обавеза предшколске установе „Наша радост“ на дан 31.12.2017. године у односу на одобрене апропријације у износу од 304 хиљаде динара. У поступку ревизије смо утврдили да се целокупан износ односи на децембарске рачуне за набавку хране и потрошног материјала.

Табела бр. 11 Преглед извршених расхода и издатака изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања у хиљадама динара

| Група конта | Позиција | Програмска активност /пројекат | Укупна апропријација | Извршење | Разлика | Износ обавеза по рачунима | Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2017. | Разлика |
|----------------|----------|--------------------------------------|-------------------------|----------|---------|------------------------------------|---|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 465 | 208 | 2001-0001 | 526 | 572 | - 46 | 0 | 0 | - 46 |
| 421 | 200 | 2001-0001 | 154 | 214 | - 60 | 0 | 0 | - 60 |
| 422 | 201 | 2001-0001 | 276 | 346 | - 70 | 0 | 0 | - 70 |
| 426 | 207 | 2001-0001 | 1.964 | 2.121 | - 157 | 0 | 0 | - 157 |
| 441 | | 2001-0001 | 0 | 1 | - 1 | 0 | 0 | - 1 |
| 472 | | 2001-0001 | 0 | 40 | - 40 | 0 | 0 | - 40 |
| 482 | | 2001-0001 | 0 | 57 | - 57 | 0 | 0 | - 57 |
| Укупно: | | | | | | | | - 431 |

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је предшколска установа извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у износу од 431 хиљаду динара, а да није поднет захтев за отварање, односно повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему и то за програмску активност 2001-0001 - функционисање предшколске установе на групама конта: 1) 465000 - Остале текуће дотације по закону, позиција 208 у износу од 46 хиљада динара; 2) 421000 - Стални трошкови, позиција 200 у износу од 60 хиљада динара; 3) 422000 - Трошкови путовања, позиција 201 у износу од 70 хиљада динара; 4) 426000 - Материјал, позиција 207 у износу од 157 хиљада динара; 5) 441000 - Отплата домаћих камата, у износу од једне хиљаде динара; 6) 472000 - Накнаде за социјалну

заштиту из буџета, у износу од 40 хиљада динара и 7) 482000 - Порези, обавезне таксе и казне, у износу од 57 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да: ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама и локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 167 хиљада динара, који је преузет из евиденције Предшколске установе „Наша радост“ и односи се на средства која се уплаћују на рачун буџета Републике по основу умањења зараде.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 1.446 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У билансу стања на дан 31.12.2017. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 11.108 хиљада динара.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У билансу стања на дан 31.12.2017. године исказан је износ од 10.725 хиљада динара

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 332 хиљаде динара.

311500 – Извори новчаних средстава

У билансу стања на дан 31.12.2017. године, исказан је износ од 75 хиљада динара.

321312 – Дефицит из ранијих година

У консолидованом билансу стања, на дан 31.12.2017. године исказан је дефицит из ранијих година у износу од 24 хиљаде динара, који је преузет из завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“, а односи се на пренето стање из претходних година.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Преузимање обавеза изнад одобрених апропријација ствара ризик прекомерног оптерећења буџета Општине.

Извршавање расхода из осталих извора финансирања, без претходно поднетог захтева за отварање апропријација ствара ризик од трошења средстава ван контроле и сазнања оснивача.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) ускладе ниво преузетих обавеза са расположивим апропријацијама; 3) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из осталих извора и 4) изврше свеобухватно евидентирање обавеза.

3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године (Образац 3), нису исказана примања, док висина издатака износи 302 хиљаде динара, из чега следи да мањак примања износи 302 хиљаде динара.

Табела бр. 12 Извештај и капиталним издацима и примањима у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| | ПРИМАЊА | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | |
| 820000 | Примања од продаје робе за даљу продају | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | ИЗДАЦИ | | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 748 | 302 |
| 510000 | Основна средства | 748 | 302 |
| 520000 | Залихе | | |
| 540000 | Природна имовина | | |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | | |
| 610000 | Отплата главнице | | |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | | |
| | Вишак примања | | |
| | Мањак примања | 748 | 302 |

3.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Табела бр. 13 Извештај о новчаним токовима у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | | |
| 700000 | Текући приходи | 32.869 | 33.245 |
| 710000 | Порези | | |
| 730000 | Донације и трансфери | 6.864 | 5.763 |
| 740000 | Други приходи | 5.029 | 4.891 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 718 | 1.348 |
| 790000 | Приходи буџета | 20.258 | 21.243 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | |
| 820000 | Примања од продаје залиха | | |
| 840000 | Примања од продаје природне имовине | | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 910000 | Примања од задуживања | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | | |
| 400000 | Текући расходи | 32.121 | 32.923 |
| 410000 | Расходи за запослене | 20.359 | 20.946 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 9.756 | 9.957 |
| 430000 | Амортизација и употреба средстава за рад | | |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 4 | |
| 450000 | Субвенције | | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 1.910 | 1.923 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 64 | 40 |
| 480000 | Остали расходи | 28 | 57 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 748 | 302 |
| 510000 | Основна средства | 748 | 302 |
| 520000 | Залихе | | |
| 540000 | Природна имовина | | |
| 550000 | Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | | |
| 610000 | Отплата главнице | | |

| | | | |
|--------|--|----|----|
| 620000 | Набавка финансијске имовине | | |
| | Мањак новчаних прилива | | |
| | Вишак новчаних прилива | | |
| | Салдо готовине на почетку године | | |
| | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 | | |
| | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | | |
| | Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000 | | |
| | Салдо готовине на крају године | 31 | 51 |

4. Јавне набавке

Предшколска установа „Наша радост“ Крупањ је у 2017. години планирала два поступка јавних набавки у укупној вредности од 2.902 хиљаде динара без ПДВ.

У 2017. години спроведен је један поступак јавне набавке мале вредности, након којег су закључени Уговори у укупном износу од 1.638 хиљада динара без ПДВ, односно 1.841 хиљаде динара са ПДВ.

У 2017. години није било запосленог лица на пословима јавних набавки.

4.1. Јавна набавка мале вредности – Набавка хране за потребе деце корисника услуга

Директорка предшколске установе „Наша радост“ Крупањ донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности¹⁵ за набавку хране за потребе деце корисника услуга. Процењена вредност јавне набавке износи 1.797 хиљада динара. Јавна набавка обликована по партијама.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације Директорка ПУ „Наша радост“ Крупањ донела је Одлуку о додели уговора¹⁶. Са изабраним понуђачима закључени су уговори о јавној набавци на период од годину дана, табела број 14.

Табела бр. 14 Преглед закључених уговора у 2017. години у хиљадама динара

| Добављач | Број и датум уговора | Партија | Вредност уговора без ПДВ | Вредност уговора са ПДВ |
|---------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------|-------------------------|
| „АС Браћа Станковић“ д.о.о. Бегељница | 722-2 од 19.03.2017. године | Партија 1 – хлеб и пецива | 254 | 280 |
| СТР „Митрос комерц“ Крупањ | 722/2017 од 15.03.2017. године | Партија 2 – млеко и млечни производи | 289 | 324 |
| | | Партија 3 – свеже месо јунеће | 329 | 362 |
| | | Партија 4 – месне прерађевине | 132 | 159 |
| | | Партија 6 – смрзнуто поврће | 97 | 106 |
| | | Партија 8 – јаја | 59 | 64 |
| СТР „ИКА“ Крупањ | 722-1/2017 од 15.03.2017. године | Партија 5 – свеже воће и поврће | 134 | 148 |
| | | Партија 7 – остала прехранбена роба | 344 | 398 |
| Укупно | | | 1.638 | 1.841 |

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању јавне набавке за набавку добара - набавка хране за потребе деце корисника услуга не садржи податак да је реч о јавној набавци која је обликована по

¹⁵ број 707-2/2017 од 23.02.2017. године

¹⁶ број 718-2/2017 од 07.03.2017. године

- партијама као и процењеној вредности јавне набавке за сваку партију, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5 и чланом 68. став 1. Закона о јавним набавкама;
- техничка спецификација за партију 1, као саставни део конкурсне документације није састављена на начин да омогући да се добра која се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70 став 1. и 2. и чланом 71. Закона о јавним набавкама. Недефинисањем јасних параметара добара која се набављају не омогућава се понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, а у поступку оцене понуда цене не могу бити упоредиве;
 - иако понуда понуђача СТР „Митрос“ Крупањ не садржи сву тражену документацију, односно нису попуњени, потписани и оверени сви тражени обрасци, наручилац није одбио наведену понуду као неприхватљиву, што није у складу са одредбама Конкурсне документације и са чланом 106. став 1. тачка 3 и 5 Закона о јавним набавкама;
 - понуђачи са којима су закључени уговори нису доставили меницу за добро извршење посла, оверено менично писмо за меницу за добро извршење посла и потврду НБС о регистрацији менице, иако су били у обавези да иста доставе у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 2. Уговора о јавној набавци и одредбама Конкурсне документације;
 - наручилац у предметној набавци није објавио обавештење о закљученим уговорима, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
 - наручилац је закључио уговоре који се реализују у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година¹⁷;
 - промена цена појединих артикала вршена је супротно члану 4. Уговора, односно, наручилац је дозволио промену цена без достављеног Захтева за промену цена од стране добављача, који садржи назив, односно списак добара за које се тражи промена цена, кратко образложење разлога промене цена и одговарајуће доказе, без давања писмене сагласности о промени цена, само на основу усменог обавештења што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

Уговори за набавку хране за потребе деце корисника услуга: 722-2, 722/2017 и 722-1/2017 укупне уговорене вредности 1.841 хиљада динара са ПДВ, закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Припремањем конкурсне документације на неодговарајући начин постоји ризик да потенцијални понуђачи неће моћи дати одговарајућу понуду.

Омогућавањем промене цене и других битних елемената уговора без објективних разлога који су јасно и прецизно одређени постоји ризик неконтролисаног повећања вредности уговора и извршавања расхода изнад одобрених апропријација.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ да припрему конкурсне документације, закључивање уговора, као и промену цена и

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 21/2014

других битних елемената уговора закључених након спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - БИЛАНС СТАЊА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „НАША РАДОСТ“ КРУПАЊ НА ДАН 31.12.2017. ГОДИНЕ**

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

Образац I

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|----|----|----|----|----|----|------------|----|----|----|----|----|--------------------|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|----|
| 7 | 5 | 1 | 0 | 5 | 0 | 6 | 0 | 7 | 2 | 3 | 1 | 9 | 9 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 | 24 | 25 | 26 | 27 | 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 дирекција | | | | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА "НАША РАДОСТ"

СЕДИШТЕ **КРУПАЊ** МАТИЧНИ БРОЈ **07231199** РЕСПУБЛИКА СРБИЈА
МИНИСТАРСТВО ФИНАНСИЈА
ПИБ **101395375** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-124661-80**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ КРУПАЊ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2017.** године до **31.12.2017.** године

(У хиљадама динара)

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 11.598 | 21.204 | 10.147 | 11.057 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 11.266 | 20.872 | 10.147 | 10.725 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 11.045 | 20.589 | 10.085 | 10.504 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 8.331 | 13.141 | 5.095 | 8.046 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 2.714 | 7.448 | 4.990 | 2.458 |
| 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) | 150 | 150 | | 150 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 150 | 150 | | 150 |
| 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 извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|--|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | | | | |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 71 | 133 | 62 | 71 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 71 | 133 | 62 | 71 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 332 | 332 | | 332 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | | | | |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе произвођача | | | | |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 332 | 332 | | 332 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 332 | 332 | | 332 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | | | | |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 1.418 | 3.401 | | 3.401 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | | | | |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | | | | |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | | | |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | | | | |
| 1040 | 112000 | ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048) | | | | |
| 1041 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1042 | 112200 | Кредити страним владама | | | | |
| 1043 | 112300 | Кредити међународним организацијама | | | | |
| 1044 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | | | | |
| 1045 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1046 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | | | | |
| 1047 | 112700 | Стране акције и остали капитал | | | | |
| 1048 | 112800 | Страни финансијски деривати | | | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|----------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вриједности | 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) | 1,414 | 1,497 | | 1,497 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 31 | 51 | | 51 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 31 | 51 | | 51 |
| 1052 | 121200 | Изложена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | | | | |
| 1054 | 121400 | Девизни рачуни | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | | | |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартине од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 1,383 | 1,446 | | 1,446 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 1,383 | 1,446 | | 1,446 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | | | | |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | | | | |
| 1065 | 123300 | Хартине од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | | | | |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 4 | 1,904 | | 1,904 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 4 | 1,904 | | 1,904 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | | | | |
| 1070 | 131200 | Обрачунати исплаћени расходи и издаци | 4 | 1,904 | | 1,904 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | | | | |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 13,016 | 24,605 | 10,147 | 14,458 |
| 1073 | 351000 | ВАЖИЛАНСНА АКТИВА | | | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 1,387 | 3,350 |
| 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, изузет 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 древљата | | |
| 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, изузет акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влала | | |
| 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, изузет 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 извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1105 | 221500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора | | |
| 1106 | 221600 | Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1107 | 221700 | Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1108 | 221800 | Краткорочне обавезе по основу домаћих менџа | | |
| 1109 | 222000 | КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115) | | |
| 1110 | 222100 | Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1111 | 222200 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада | | |
| 1112 | 222300 | Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1113 | 222400 | Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1114 | 222500 | Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1115 | 222600 | Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата | | |
| 1116 | 223000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117) | | |
| 1117 | 223100 | Краткорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | 1,371 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | 1,170 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | 864 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | 83 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | 157 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | 58 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | 8 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | |
| 1130 | 232500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима | | |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1135 | 233400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе | | |
| 1136 | 233500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе | | |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | | 201 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | | 135 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | | 58 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | | 8 |
| 1141 | 235000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146) | | |
| 1142 | 235100 | Обавезе по основу нето накнада у природи | | |
| 1143 | 235200 | Обавезе по основу пореза на накнаде у природи | | |
| 1144 | 235300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи | | |
| 1145 | 235400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи | | |
| 1146 | 235500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи | | |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | | |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | | |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | | |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | | |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | | |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | | |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | | |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | | |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1161 | 238000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166) | | |
| 1162 | 238100 | Обавезе за нето исплаћени посланички додатак | | |
| 1163 | 238200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак | | |
| 1164 | 238300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак | | |
| 1165 | 238400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак | | |
| 1166 | 238500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак | | |
| 1167 | 239000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172) | | |
| 1168 | 239100 | Обавезе за нето исплаћени судијски додатак | | |
| 1169 | 239200 | Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак | | |
| 1170 | 239300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак | | |
| 1171 | 239400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак | | |
| 1172 | 239500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак | | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | | |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | | |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задужења | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузетима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузетима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузетима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | | |
| 1185 | 243100 | Обавезе по основу донација страним владама | | |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу донација међународним организацијама | | |
| 1187 | 243300 | Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти | | |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | | |
| 1190 | 244100 | Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број кошта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1191 | 244200 | Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета | | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | | |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | | |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | | |
| 1196 | 245400 | Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода | | |
| 1197 | 245500 | Обавезе по основу накнаде штете или повреда наметнутих од стране државних органа | | |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 4 | 533 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | | |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 4 | 366 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 4 | 366 |
| 1205 | 252200 | Добављачи у иностранству | | |
| 1206 | 253000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207) | | |
| 1207 | 253100 | Обавезе за издате чекове и обвезнице | | |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | | 167 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | | 167 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | | |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | | |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 1,383 | 1,446 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 1,383 | 1,446 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | |
| 1215 | 291200 | Разграничени знаћени расходи и издаши | | |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 1,383 | 1,446 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | | |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЖЕЉАВНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 11,629 | 11,108 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 11,673 | 11,132 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 11,673 | 11,132 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијске имовине у сталним средствима | 11,266 | 10,725 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 332 | 332 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | | |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | | |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 75 | 75 |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

Финансијски извештаји - биланс стања
Предшколске установе „Наша радост“ Крупањ за 2017. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неугрожена средства из ранијих година | | |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | | |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | | |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | | |
| 1232 | 321312 | Дефицит из ранијих година | 44 | 24 |
| | | ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ | | |
| 1233 | | ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238) | | |
| 1234 | | НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237) | | |
| 1235 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1236 | 330000 | ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1237 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО | | |
| 1238 | 340000 | ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО | | |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 13,016 | 14,458 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 28.02.2018. године

Датум одговорно за
потписује образац

Наредбоваца