



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА**  
**ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧАЧАК ЗА 2018.**  
**ГОДИНУ**



Број: 400- 260-1/2019-04/3  
Београд, 10. јун 2019. године





**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“  
Чачак

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Чачак

#### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2018. годину, и то: (1) расхода; (2) издатака; (3) имовине и (4) обавеза.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, финансијске информације, у деловима финансијских извештаја, су припремљене по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“ Чачак утврђене су следеће неправилности: више исказана актива у укупном износу 246.510 хиљада динара, за нефинансијску имовину, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.089 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 334 хиљаде динаре код Предшколске установе „Радост“.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16 и 95/18)

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

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15, 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16....104/18

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, ....54/18-др. закон

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



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 делове финансијских извештаја**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

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

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

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



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

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

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**10. јун 2019. године**







## **ПРИЛОГ I**

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

**ПРИОРИТЕТ 3** (низак) – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



## **САДРЖАЈ**

- 1. Резиме налаза .....1**
- 2. Резиме датих препорука .....1**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....2**





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, Предшколске установе „Радост“ Чачак за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

- у Билансу стања индиректног корисника Предшколске установе „Радост“ 246.510 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Чачку (2.3.1).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)

- У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода Предшколске установе „Радост“, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.089 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 334 хиљаде динара (тачка 2.3).
- Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и није извршен попис објеката по површини (у м<sup>2</sup>), вредности 104.451 хиљаде динара површине 8.835 м<sup>2</sup> и то: вртић „Радост 1“ 550 м<sup>2</sup> садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост“ 2.650 м<sup>2</sup> садашње вредности 9.316 хиљада динара, вртић „Надежда Петровић“ 1.136 м<sup>2</sup> садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ 1.050 м<sup>2</sup> садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ 1.049 м<sup>2</sup> садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ 1.200 м<sup>2</sup> садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ 1.200 м<sup>2</sup> садашње вредности 18.701 хиљада динара.

## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Радост“ Чачак препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

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

<sup>8</sup> 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 пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. да ускладе објекте са носиоцима права власништва (2.3.2 Препорука 3);

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

2. да правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит (2.2. Препорука 1 и 2.3.3 Препорука 4)
3. попис да се врши у складу са прописима (2.3.1, Препорука 2).

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

Предшколска установа „Радост“ Чачак, 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 ручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

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

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

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

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

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



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „РАДОСТ“ ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ**







## Садржај

---

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>1</b>
<b>2. Делови финансијског извештаја.....</b>	<b>2</b>
<b>2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета .....</b>	<b>2</b>
<b>2.1.1. Текући расходи.....</b>	<b>3</b>
<b>2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....</b>	<b>3</b>
<b>2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1.4. Трошкови путовања, група – 422000 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1.5. Материјал, група 426000 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.2. Издаци.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000 .....</b>	<b>5</b>
<b>2.2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода.....</b>	<b>6</b>
<b>2.3. Биланс стања - образац 1 .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3.1 Попис имовине и обавеза .....</b>	<b>8</b>
<b>2.3.2. Актива .....</b>	<b>9</b>
<b>2.3.3. Пасива.....</b>	<b>10</b>





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општински Народни одбор је 3.октобра 1959. године донео одлуку о оснивању Дечјег вртића „Радост“. Установа обавља делатност предшколског васпитања и образовања деце кроз организовање целодневних, припремних и других облика рада, превентивну здравствену заштиту, исхрану и негу деце предшколског узраста. Предшколска установа „Радост“ Чачак остварује васпитно образовну делатност реализацијом предшколског програма у складу са Општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним Законом. У оквиру своје делатности Установа обавља послове: 1) неге и васпитања деце од шест месеци до три године; 2) образовање и васпитање деце од три године до укључивања у програм припреме за школу; 3) програм предшколског васпитања и образовања и 4) исхране, неге, превентивно здравствене и социјалне заштите деце предшколског узраста.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Управни одбор је орган управљања Установе. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина града Чачка, председника бирају тајним гласањем чланови Управног одбора, већином гласова одукупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Управни одбор чине по три представника локалне самоуправе, запослених и родитеља. Директор представља орган руковођења. Директора бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа, тајним гласањем. Васпитно - образовно веће, стручни активи, педагошки колегијум, актив стручних сарадника и други стручни активи и тимови су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

За остваривање делатности Установа користи осам објеката: вртић „Надежда Петровић“, „Сунце“, „Мајски цвет“, „Бамби“, „Радост 1“, „Радост 2“, „Бошко Буха“, „Невен“. Средства за обављање делатности Установе обезбеђује се из буџета Републике, из буџета града Чачка, непосредно од корисника - родитеља, из донација, од спонзора и других извора у складу са законом.

У радној 2017/18 години уписано је 1.498 деце. Укупан број васпитних група је 74, од којих је 63 група за целодневни програм, 10 група за припремни предшколски програм (девет у селу и четири у граду) и једна група болнички програм.

Седиште установе је у улици Надежде Петровић број 8. Матични број Установе је 07181671. Порески идентификациони број Установе је 100894847.

На дан 31.12.2018. године Установа је имала 232 запослених лица, од чега је једно именовано лице (директор), 206 запослених на неодређено време, 26 запослених на одређено време (од којих је 7 на породичном боловању. Предшколска установа „Радост“ је власник пословне јединице - део страног друштва Дечје одмаралиште „Овчар“ у Улцињу.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Чачка било је потребно извршити ревизију и наведених делова из финансијских извештаја Предшколске установе „Радост“, на основу критеријума које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.



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

## 2. Делови финансијског извештаја

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

Табела број 1: Структура прихода и примања ..... у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин. плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер							
740000	Други приходи	26.555	19.236				186	19.050
770000	Мем. ставке за рефунд. расхода							
790000	Приходи из буџета	302.779	275.152		275.152			
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>329.334</b>	<b>294.388</b>		<b>275.152</b>		<b>186</b>	<b>19.050</b>
820000	Примања од прод. залиха							
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>							
910000	Прим. од задужив.							
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>329.334</b>	<b>294.388</b>		<b>275.152</b>		<b>186</b>	<b>19.050</b>

Планирани износ од 329.334 хиљаде динара састоји се од плана текућих прихода.

Табела број 2: Структура расхода и издатака: ..... у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	190.775	186.322		185.830	115		377
420000	Кориш. усл. и роба	101.099	76.147		58.072		91	17.984
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и трансфери	15.700	13.168		13.168			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	5160	4.340		4.332			8
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>312.734</b>	<b>279.977</b>		<b>261.402</b>	<b>115</b>	<b>91</b>	<b>18.369</b>
510000	Основна средства	16.600	14.252		13.750		156	346
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>16.600</b>	<b>14.252</b>		<b>13.750</b>		<b>156</b>	<b>346</b>
610000	Отплата главнице							
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>							
	<b>Уку расх. и издаци</b>							
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>329.334</b>	<b>294.388</b>		<b>275.152</b>		<b>186</b>	<b>19.050</b>
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>329.334</b>	<b>294.229</b>		<b>275.152</b>	<b>115</b>	<b>247</b>	<b>18.715</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>		<b>159</b>					<b>335</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>					<b>115</b>	<b>61</b>	
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>							
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. главн. и наб. фин. имов.</b>							



	Вишак примања		159					335
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива							
	Мањак новч.прилива					115	61	

### 2.1.1. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 2.1.1. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

#### 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	149.277	149.277	149.277	149.277	100	100
<b>Укупно град</b>		<b>660.140</b>	<b>658.910</b>	<b>648.253</b>	<b>648.253</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Радост“ је на овој групи конта евидентирала расходе за плате у износу од 149.277 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	26.754	26.754	26.643	26.643	100	100
<b>Укупно град</b>		<b>118.892</b>	<b>119.093</b>	<b>115.943</b>	<b>115.943</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Радост“ - На буџетској позицији број 411 евидентиран је расход у износу од 26.643 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2018. годину, у оквиру раздела 11 – Предшколска установа „Радост“, програмска активност 2001 – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за плате у износу од 26.754 хиљаде динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 5: Стални трошкови ..... у (000) динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	32.175	32.175	23.222	23.222	72	100
<b>Укупно град</b>		<b>305.260</b>	<b>313.469</b>	<b>279.468</b>	<b>279.468</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Радост“ је на групи конта 421000 платила и евидентирала укупне расходе сталних трошкова у износу од 23.222 хиљаде динара, и то: 581 хиљада динара за трошкове платног промета, 17.568 хиљада динара за услуге електричне енергије, 1.825 хиљада динара за комуналне услуге, 679 хиљада динара за услуге комуникација, 1.199 хиљада динара за услуге трошкова осигурања и 1.370 хиљада динара закуп имовине и опреме.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 421000 – Стални трошкови не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.1.4. Трошкови путовања, група – 422000

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

Табела број 6: Трошкови путовања..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	10.894	10.894	8.669	8.669	80	100
<b>Укупно град</b>		<b>27.532</b>	<b>27.611</b>	<b>18.391</b>	<b>18.391</b>	<b>67</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Радост“ је на групи конта 422000-Трошкови путовања, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 8.669 хиљада динара и то: 2.527 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи, 6.042 хиљаде динара за трошкове службених путовања у иностранству и 100 хиљада динара за трошкове путовања ученика.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 422000 –Трошкови путовања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 7: Материјал..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	33.150	33.150	16.125	16.125	49	100
<b>Укупно град</b>		<b>142.273</b>	<b>128.738</b>	<b>109.787</b>	<b>109.787</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Радост“ на групи конта 426000 је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 26.125 хиљаде динара, од чега је 317 хиљада динара



канцеларијски материјал, 50 хиљада динара биљке, 5 хиљада динара стручна литература, 194 хиљаде динара бензин, 464 хиљаде динара дизел гориво, 683 хиљаде динара материјал за образовање, 11 хиљада динара материјал за културу, 73 хиљаде динара материјал за спорт, 112 хиљада динара за остали медицински и лабораторијски материјал, 1.251 хиљада динара за производе за чишћење, 253 хиљаде динара инвентар за одржавање хигијене, 770 хиљада динара остали материјал за одржавање хигијене, 2.144 хиљада динара остале намирнице за припремање хране, 88 хиљада динара материјал за посебне намене, 418 хиљада динара остали материјали за посебне намене.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Табела број 8: Остале дотације и трансфери..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	15.700	15.700	13.167	13.167	84	100
<b>Укупно град</b>		<b>79.719</b>	<b>100.526</b>	<b>93.831</b>	<b>93.831</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 13.167 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 465000 – Остале дотације и трансфери не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2. Издаци

#### 2.1.2.1. Машине и опрема, група – 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 9: Машине и опрема..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Радост“ Чачак	6.030	6.030	5.740	5.740	95	100
<b>Укупно град</b>		<b>89.628</b>	<b>118.129</b>	<b>102.446</b>	<b>102.446</b>	<b>87</b>	<b>100</b>

Издаци за машине и опрему код индиректног корисника Предшколске установе „Радост“ су планирани у укупном износу од 6.030 хиљаде динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе 5.740 хиљаде динара и односе се 5.301 хиљаде динара на административну опрему и 439 хиљаде динара на опрему за пољопривреду.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



## 2.2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода

Табела број 10: Биланс прихода и расхода ..... у (000) динара

Бројко та	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ</b> <b>НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>303.395</b>	<b>294.388</b>	
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>303.395</b>	<b>294.388</b>	
710000	Порези			
730000	Донације и трансфери	13.844		
740000	Други приходи	16.089	19.236	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.777		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			
790000	Приходи из буџета	271.685	275.152	
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>			
810000	Примања од продаје основних средстава			
820000	Примања од продаје залиха			
840000	Примања од продај еприродне имовине			
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b> <b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>303.109</b>	<b>294.229</b>	
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>293.874</b>	<b>279.977</b>	
410000	Расходи за запослене	175.225	186.322	
420000	Коришћење роба и услуга	74.457	76.147	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			
450000	Субвенције			
460000	Донације, дотације и трансфери	13.376	13.168	
470000	Социјалноосигурање и социјална заштита			
480000	Остали расходи	30.816	4.340	
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>9.235</b>	<b>14.252</b>	
510000	Основна средства	9.235	14.252	
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	286	159	
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)			
2348	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>		175	
2349	Део нераспоређено гвишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен з апокриће расхода и издатака текуће године			
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб. неф. им			
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покрић ерасхода и издатака текуће године		175	
2352	Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита			
2353	Износ приватизац. примањ акоришћ. з апокриће расхода и издатака т.г.			
2354	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)</b>			
2355	Утрошена средств атекућих прихода и примања о продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту			
<b>2357</b>	<b>Вишак прихода и примања суфицит</b>	<b>286</b>	<b>334</b>	
<b>2358</b>	<b>Мањак прихода и примања - дефицит</b>			
<b>2359</b>	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>286</b>	<b>334</b>	





2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		334	
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	286		

## Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018.годину остварени су текући приходи и примања ПУ "Радост" Чачак у износу од 294.388 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 303.395 хиљаде динара,што чини смањење прихода за 3 %.

## Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину, извршени су текући расходи и издаци ПУ "Радост" Чачак у износу од 294.229 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци 303.109 хиљада динара, чини смањење расхода и издатака за 3%.

## Резултат пословања

Предшколска установа „Радост“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 159 хиљада динара.

Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 175 хиљада динара;

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 334 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преноси се у наредну годину и то, део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину, у износу од 334 хиљаде динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника Предшколска установа „Радост“ је исказан у износу 1.423 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврђено је да:**

- ПУ „Радост“ је у 2018. години исказала фискални суфицит у износу од 334 хиљаде динара, који није правилно утврђен, што је супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Радост“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.423 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 1.089 хиљада динара.

### Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

### Препорука број 1



Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

### 2.3. 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 31.12.2018. 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 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2018. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

#### 2.3.1 Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе „Радост“ донео је Решење број 2828 од 21.12.2018. године о именовању централне пописне комисије за попис нефинансијске имовине (у сталним средствима и залихама), финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године.

Комисија за попис доставила је 03.01.2019. године Извештај о извршеном попису, након чега је Управни одбор установе донео Одлуку број 126 од 01.02.2019. године о усвајању извештаја о попису. Одлуком је прецизирано да се изврши расход опреме у износу од 603 хиљаде динара.

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 да у пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м<sup>2</sup>), и то вртић „Радост 1“ 550 м<sup>2</sup> садашње вредности 10.821 хиљада динара, вртић „Радост“ 2 650 м<sup>2</sup> садашње вредности 9.316 хиљада динара, вртић „Надежда Петровић“ 1.136 м<sup>2</sup> садашње вредности 21.386 хиљада динара, вртић „Невен“ 1.050 м<sup>2</sup> садашње вредности 18.077 хиљада динара, вртић „Бамби“ 1.049 м<sup>2</sup> садашње вредности 4.686 хиљада динара, вртић „Бошко Буха“ 1.200 м<sup>2</sup> садашње вредности 22.094 хиљаде динара, вртић „Мајски цвет“ 1.200 м<sup>2</sup> садашње вредности 18.701 хиљада динара.**

#### Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и



губитка имовине.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да врше попис у складу са прописом.

### **2.3.2. Актива**

Укупна актива у Билансу стања Предшколске установе „Радост“ сачињеном на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто вредности од 495.954 хиљада динара и нето вредности од 298.855 хиљаде динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 470.866 хиљада динара и нето вредности у износу од 273.767 хиљаде динара.

#### **Зграде и грађевински објекти, конто 011100**

Исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у бруто износу од 377.864 хиљада динара и нето износу од 246.510 хиљаде динара. У пословним књигама евидентирана је зграда у Улцињу и осам објеката вртића.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Предшколска Установа „Радост“ у Билансу стању више исказала зграде вртића садашње вредности 246.510 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Чачак, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Опрема, конто 011200**

Исказана је вредност опреме у бруто износу од 66.944 хиљаде динара и нето износу од 18.804 хиљада динара.

**Остале некретнине и опрема, конто 011300** У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 470 хиљаде динара нето на име евидентиране остале опреме.

#### **Залихе, група 022000**

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000 - Залихе потрошног материјала. У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 7.983 хиљада динара.

#### **Финансијска имовина**

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказана је финансијска имовина вредности 25.088 хиљада динара.

#### **Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група 121000 - Жиро и текући рачуни**

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 1.423 хиљаде динара, који се састоји од: 1) средства дозначена за припремни предшколски програм од нивоа Републике у износу од 53 хиљаде динара; 2) средства на име донације у износу од 228 хиљада динара; 3) средства за рефундацију - меморандумске ставке у износу од 179 хиљада динара и 4) средства родитељског динара (средства од леговања у Улцињу) у износу од 964 хиљада динара.

#### **Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100**

У билансу стања исказан је износ од 7.767 хиљаде динара који се односи на потраживања од



родитеља по основу боравка деце у вртићима.

### **Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200**

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ на дан 31.12.2018. године је исказан износ од 15.898 хиљада динара.

### **Ванбиланска актива, конто 351000**

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ на дан 31.12.2018. године је исказан износ од 3.434 хиљада динара, који се односи на примљене менице.

### **Ризик**

Неадекватно евидентирање непокретности доводи до ризика отуђења имовине.

### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу имовину у својим пословним књигама.

## **2.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2018. године износи 298.855 хиљаде динара.

### **Обавезе**

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 23.665 хиљаде динара.

### **Обавезе за плате и додатке, конто 231000**

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 9.677 хиљаде динара за децембарска плата 2018. године, и то: 7.140 хиљаде динара за обавезе за нето плате и додатке, 633 хиљаде динара за обавезе по основу пореза на плате и додатке, 1.339 хиљаде динара обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке, 493 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурањена плате и додатке, 72 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.

### **Обавезе по основу накнада запосленина, конто 232000**

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 416 хиљаде динара, и то: 407 хиљада динара обавезе по основу нето накнада запосленима, 9 хиљада динара обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима.

### **Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000**

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 1.641 хиљаде динара, и то: 1.148 хиљаде динара обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца, 493 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

### **Обавезе по основу накнада у натура, конто 235000**

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од једне хиљаде динара и односи се на обавезе по основу пореза на накнаде у натура.

### **Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000**

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 342 хиљаде динара, и то: 282 хиљаде динара за обавезе по основу нето



исплата социјалне помоћи запосленима, 23 хиљаде динара по основу обавеза за социјалну помоћ запосленима, 26 хиљаде динара по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима, 10 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима.

#### **Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000**

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 160 хиљада динара, и то: 147 хиљада динара обавезе по основу нето исплата за службена путовања, 9 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору, четири хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору.

#### **Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300**

У билансу стања на дан 31.12.2018. године на овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.188 хиљаде динара.

#### **Добављачи у земљи, конто 252100**

Предшколска установа „Радост“ је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 2.455 хиљада динара, које се односе на обавезе по рачунима за месец децембар.

Табела број 11: Потврда салда .....у (000) динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Предшколска установа „Радост“	24	24	406	1.205	0	799
	<b>Укупно:</b>	24	24	406	1.205	0	799

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама Предшколске установе „Радост“ износи 406 хиљада динара, што представља 16,54 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 2.455 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 1.205 хиљада динара, што представља 33,69% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима).

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Предшколска установа „Радост“ није вршио усаглашавање својих обавеза, што није у складу са чланом 18. тачка 5) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Остале обавезе, конто 254000**

У Билансу стања сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији исказана је вредност у износу од 18 хиљада динара.

**Пасивна временска разграничења, група 291000** На овој позицији исказан је износ од 7.767 хиљада динара.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** На овој позицији исказан је износ од 7.019 хиљада динара.

#### **Остала пасивна временска разграничења, конто 291900**

У билансу стања Предшколске установе „Радост“ исказан је износ од 748 хиљада динара, који је усаглашен са износом потраживања у активи.



## Капитал

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.** Укупно исказана позиција износи 275.190 хиљада динара и састоји се од: 274.856 хиљада динара Капитала; Пренета неутрошена средства из ранијих година 1.089 хиљада динара, 334 хиљада динара Вишак прихода и примања –суфицит.

Укупно исказани капитал износи 274.856 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима вредности од 265.784 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама вредности од 7.983 хиљаде динара, пренета неутрошена средства из ранијих година 1.089 хиљада динара.

### **Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100**

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 265.784 хиљада динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи.

### **Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200**

У Билансу стања Предшколске установе „Радост“ на овој позицији исказан је износ од 7.983 хиљаде динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто – 311700.** У Билансу стања буџета исказана су пренета неутрошена средства из ранијих година у износу од 1.089 хиљада динара.

**Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121** У Билансу стања буџета исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 334 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:**

- Предшколска установа ”Радост”није правилно исказала фискални суфицит, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ”Радост”утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.423 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године, на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 44. Став 1. тачка 19 Статута ПУ „Радост“, тј. Управни одбор треба да донесе одлуку о распореду наменских опредељених средстава, оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;
- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат, тако да је фискални суфицит већи за 1.089 хиљада динара.

*Препоручујемо да одговорна лица Предшколске установе „Радост“ правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину*

### **Ванбилансна пасива, конто 352000**



У билансу стања Предшколске установе „Радост“ на дан 31.12.2018. године на овој позицији је исказан износ од 3.434 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико се не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита и у Билансу стања.

Уколико се не врши усаглашавање обавеза постоји ризик од нетачног приказивања обавеза и до прекорачења апропријација.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину и 2) да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.