



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МОЈЕ ДЕТИЊСТВО“ ЧАЧАК
ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400- 260-2/2019-04/3
Београд, 10. јун 2019. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак

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

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





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ 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 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 деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ Чачак утврђене су следеће неправилности: више исказана актива у укупном износу 67.145 хиљада динара, за нефинансијску имовину, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду, неусаглашеност главне и помоћне књиге због неевидентираних вредности три објекта Предшколске установе „Моје детињство“ површине 2.930 м² у помоћним књигама.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 902 хиљада динаре код Предшколске установе „Моје детињство“.

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

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, 99/16 и 95/18)

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 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 НАЈАЗА, 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 2**
- 3. Захтев за достављање одазивног извештаја..... 2**





1. Резиме налаза

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

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

1. у Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ су више исказане зграде и грађевински објекти 67.145 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу (2.3.1).
2. неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“ због неевидентираних вредности у помоћним књигама следећих објеката „Дечији гај“ површина 440 м² и двориште површине 700 м² који се налази у улици Александра Савића 35/1, „Бубамара“ површине 370 м² и двориште 150 м² у Прелјини, „Пчелица“ површине 270 м² и дворишта 1000 м² у Слатини (2.3.1).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

3. У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 902 хиљада динаре (тачка 2.3).
4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности :
 - У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м²), и то вртић „Бисери“ 720 м² садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550 м² садашње вредности 5.356 хиљада динара , вртић „Полетарац“ 372 м² садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900 м² садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150 м² садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280 м² садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662 м² садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370 м² садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333 м² садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112 м² садашње вредности 440 хиљада динара.
 - опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена, што

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 пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да ускладе објекте са носиоцима права власништва (2.3.2 Препорука 2);
2. да ускладе помоћну и главну књигу (2.3.2 Препорука 2);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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

3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Моје детињство“ 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 уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МОЈЕ ДЕТИЊСТВО“ ЧАЧАК ЗА 2018. ГОДИНУ





Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	1
2. Делови финансијског извештаја	2
2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	2
2.1.1. Текући расходи	3
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	3
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000.....	4
2.1.1.4. Трошкови путовања, група – 422000	4
2.1.1.5. Материјал, група 426000	5
2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000	5
2.1.2. Издаци.....	6
2.1.2.1. Машине и опрема, група - 512000	6
2.2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода	6
2.3. Биланс стања - образац 1	8
2.3.1 Попис имовине и обавеза	9
2.3.2. Актива	9
2.3.3. Пасива.....	11





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Одлуком Скупштине града Чачка, основана је нова установа под називом Предшколска установа „Моје детињство“, дана 21. јуна 2011. године. Након донетог Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја о верификацији Установе, за обављање делатности предшколског васпитања и образовања 29. јула 2013. г и Решења за упис у судски регистар донетог од стране Привредног суда у Чачку од 31. јула 2013. године, Установа почиње да функционише као самостално лице. Предшколска установа „Моје детињство“ Чачак остварује васпитно образовну делатност реализацијом предшколског програма у складу са Општим основама предшколског васпитања и образовања у трајању прописаним Законом. Претежна делатност Установе је предшколско образовање. Поред претежне делатности Установа обавља и делатност дневне бриге о деци. У оквиру основне делатности обавља послове: 1) нега и васпитање деце узраста од шест месеци до три године; 2) образовање и васпитање деце узраста од три године до укључивања у програм припреме за школу; 3) исхрану, негу, превентивно здравствену, социјалну заштиту деце предшколског узраста и 4) програм предшколског васпитања и образовања који се остварује у целодневном и полудневном трајању.

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 од укупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Управни одбор чине по три представника оснивача, запослених и родитеља. Директор представља орган руковођења. Директора именује Министар просвете на основу предлога Управног одбора по спроведеном конкурсном, а по прибављеном мишљењу Васпитно-образовног већа, на посебној седници, тајним гласањем. Васпитно - образовно веће, стручни активи, педагошки колегијум и други стручни активи и тимови су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Утврђена мрежа вртића на подручју града Чачка, за Предшколску установу „Моје детињство“: вртић „Мали капетан“, „Колибри“, „Звончица“, „Пчелица“, „Лептирић“, „Младост“, „Бисери“, „Дечји гај“, „Ђурђевак“, „Бубамара“, „Полетарац“. Припремни предшколски програм у сеоским срединама, као полудневни програм, реализује се у вртићу или просторијама основних школа и месних заједница који су за потребе програма адаптирани.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђује се из буџета Републике, из буџета града Чачка, из донација, од спонзора и других извора у складу са законом.

Установа има две централне кухиње за припрему хране (у вртићима „Младост“ и „Звончица“) из којих се дистрибуира храна свим радним јединицама.

У радној 2017/18. години уписано је 1.758 деце. Укупан број васпитних група је 81, од којих је 66 група за целодневни програм, 15 група за припремни предшколски програм (девет у селу и шест у граду) и две групе посебног програма.

Седиште установе је у улици Немањина бб. Матични број Установе је 17833626. Порески идентификациони број Установе је 108245246.

На дан 31.12.2018. године Установа је имала 269 запослених лица, од чега је једно именовано лице запослен по уговору (Директор установе), 220 запослених на неодређено време, 48 запослено на одређено време.



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 „Моје детињство“, 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	17	17	17				
740000	Други приходи	6.912	7.398	31			50	7.317
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	866	866	866				
790000	Приходи из буџета	280.856	280.856		280.856			
700000	Текући приходи	304.433	289.137					
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	304.433	289.137	914	280.856		50	7.317

Укупни приходи и примања од 304.433 хиљада 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	211.178	207.274	466	206.808			
420000	Кориш. усл. и роба	67.691	57.823	321	50.948		511	6.043
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	30	23		23			
460000	Донац., дот. и трансфери	14.487	13.957		13.957			
480000	Остали расходи	2.750	2.571		2.571			
400000	Укупни тек. расх.	296.136	281.648	787	274.307		511	6.043
510000	Основна средства	6.865	6.587		6.549		38	



500000	Издаци за нефинан, имовину	6.865	6.587		6.549		38	
	Уку расх. и издаци	303.001	288.235		280.856			
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		289.137	914	280.856		50	7.317
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		288.235	787	280.856		549	6.043
	Буџетски суфицит	1.432	902	127				1.274
	Буџетски дефицит						499	
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива	1.432	902	127				1.274
	Мањак новч.прилива						499	

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је индиректни корисник „Моје детињство“ сачинио и доставио Образац 5 – Извештај о извршењу буџета, али није попунио колону 4 - Апропријација из буџета.

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 „Моје детињство“	163.880	163.880	163.639	163.639	100	100
Укупно град		660.140	658.910	648.253	648.253	98	100

На овој групи конта су евидентирани расходи за плате у износу од 163.639 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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 „Моје детињство“	29.412	29.412	29.285	29.285	100	100
Укупно град		118.892	119.093	115.943	115.943	97	100

На буџетској позицији број 444 евидентиран је расход у износу од 29.285 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Чачка за 2018. годину, у оквиру раздела 11 – Предшколска установа „Моје детињство“, 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 29.412 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 „Моје детињство“	19.855	19.435	17.009	17.009	88	100
Укупно град		305.260	313.469	279.468	279.468	89	100

Предшколска установа „Моје детињство“ је на групи конта 421000 платила и евидентирала укупне расходе сталних трошкова у износу од 17.009 хиљаде динара, и то: 486 хиљада динара за трошкове платног промета, 13.401 хиљада динара за услуге електричне енергије, 1.526 хиљада динара за комуналне услуге, 571 хиљада динара за услуге комуникација, 1.025 хиљада динара за услуге трошкова осигурања.

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 „Моје детињство“	6.535	6.535	4.502	4.502	69	100
Укупно град		27.532	27.611	18.391	18.391	67	100



Предшколска установа „Моје детињство“ је на групи конта 422000-Трошкови путовања, платила и евидентирала укупне расходе у износу од 4.502 хиљаде динара и то: 1.385 хиљада динара за трошкове службених путовања у земљи, 3.117 хиљада динара за трошкове службених путовања у иностранству.

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.	Будетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Моје детињство“	27.955	27.955	24.478	24.478	88	100
Укупно град		142.273	128.738	109.787	109.787	85	100

Предшколска установа „Моје детињство“ на групи конта 426000 је платила и евидентирала укупне расходе у износу од 24.478 хиљада динара, од чега је 876 хиљада динара канцеларијски материјал, 376 хиљада динара материјал за образовање и усавршавање запослених, 1.733 хиљада динара материјал за саобраћај, 317 хиљада динара материјал за образовање, културу и спорт, 20.150 хиљада динара материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 1.026 хиљада динара материјал 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.	Будетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Моје детињство“	14.487	14.487	13.957	13.957	96	100
Укупно град		79.719	100.526	93.831	93.831	93	100

Предшколска установа „Моје детињство“ - На овој групи конта су евидентирани расходи за остале дотације и трансфере у износу од 13.957 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 „Моје детињство“	6.643	6.643	6.485	6.485	98	100
Укупно град		89.628	118.129	102.446	102.446	87	100

Издаци за машине и опрему код индиректног корисника Предшколске установе „Моје детињство“ су планирани у укупном износу од 6.643 хиљаде динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе 6.485 хиљаде динара и односе се 1.248 хиљаде динара на опрему за саобраћај и 5.327 хиљаде динара на административну опрему.

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

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	283.274	289.137	
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ			
700000	Текући приходи	283.274	289.137	
710000	Порези			
730000	Донације и трансфери	16.797	17	
740000	Други приходи	10.813	7.398	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.652	866	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			
790000	Приходи из буџета	247.012	280.856	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине			
810000	Примања од продаје основних средстава			
820000	Примања од продаје залиха			
840000	Примања од продаје природне имовине			
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ	283.229	288.235	
+500000	ИМОВИНУ			
400000	Текући расходи	280.888	281.648	
410000	Расходи за запослене	197.168	207.274	
420000	Коришћење роба и услуга	59.675	57.823	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	41	23	
450000	Субвенције			
460000	Донације, дотације и трансфери	13.937	13.957	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита			



480000	Остали расходи			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.341	6.587	
510000	Основна средства	2.341	6.587	
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	45	902	
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)			
2348	Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања			
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће 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 покриће расхода и издатака текуће године			
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита			
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.			
	.			
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)			
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту			
2357	Вишак прихода и примања суфицит	45	902	
2358	Мањак прихода и примања -дефицит			
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	45	902	
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину			
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	45	902	

Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину остварени су текући приходи и примања у износу од 289.137 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 283.274 хиљаде динара, што чини повећање прихода од 2,07%.

Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину, извршени су текући расходи и издаци у износу од 288.235 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци 283.229 хиљада динара, чини повећање од 1.77%

Резултат пословања

ПУ „Моје детињство“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 902 хиљада динара.

У 2018. години Предшколска установа „Моје детињство“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог индиректног корисника буџетских средстава, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно корекција резултата пословања навише.

Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника Предшколска установа „Моје детињство“ исказан је у износу 1.433 хиљаде динара. Исказани вишак прихода и примања –



суфицит, преноси се у наредну годину и то, нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, у износу од 531 хиљаде динара.

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

- Предшколска установа „Моје детињство“ је у 2018. години исказала фискални суфицит у износу од 902 хиљаде динара, који није правилно утврђен, што није у складу Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Моје детињство“ у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 531 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања укупног фискалног суфицита у износу од 902 хиљаде динара,
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколска установа „Моје детињство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.433 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 531 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

Решењем о именовању централне комисије за попис на дан 31.12.2018. године од 13.12.2018. године именовани су чланови наведене комисије. Посебним решењима именовани су чланови комисија за попис непокретности и опреме по објектима вртића, као и чланови комисије за попис: нефинансијске имовине, залихе хемијских средстава, залихе намирница на лагеру, новчаних средстава, финансијских обавеза, сумњивих и спорних потраживања, ненаплаћених финансијских потраживања и ванбилансне евиденције. Комисија за попис сачинила је Елаборат о извршеном попису број 1060 на дан 31.12.2018. године а Управни одбор га је усвојио 22. фебруара 2019. године. Управни одбор ПУ „Моје детињство“ усвојио је Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 4287 дана 3.12.2018. године. Одлуку¹³ о усвајању Извештаја о попису донео је Управни одбор установе дана 22.02.2019. године број 1080. 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:

- У пописним листама није извршен попис објеката по површини (у м²), и то вртић „Бисери“ 720 м² садашње вредности 14.144 хиљада динара, вртић „Лептирић“ 550 м² садашње вредности 5.356 хиљада динара, вртић „Полетарац“ 372 м² садашње вредности 5.739 хиљада динара, вртић „Колибри“ 900 м² садашње вредности 14.359 хиљада динара, вртић „Младост“ 1.150 м² садашње вредности 23.148 динара, вртић „Ђурђевак“ 280 м² садашње вредности 996 хиљада динара, вртић „Мали капетан“ 3.662 м² садашње вредности 1.745 хиљада динара, вртић „Бубамара“ 370 м² садашње вредности 509 хиљада динара, вртић „Звончица“ 1.333 м² садашње вредности 493 хиљада динара и грађевински радови на објекту „Заблаће“ у Основној школи „Владислав Петковић Дис“ 1112 м² садашње вредности 440 хиљада динара;
- опрема није обележена инвентарским бројевима што отежава идентификацију исте у поступку спровођења пописа, као и саму обраду пописа. У поступку ревизије утврдили смо да се инвентарски бројеви формирају приликом уноса основних средстава у рачуноводствену евиденцију, али сама опрема њима није обележена, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Моје детињство“ да: 1) обележе инвентарним бројевима опрему; 2) изврше попис обавеза по свим основама и 3) изврше попис финансијских средстава обезбеђења.

2.3.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на дан 31.12.2018. године износи 211.728 хиљада динара у бруто износу, односно 125.809 хиљада динара у нето износу.

Нефинансијска имовина



Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 171.658 хиљаде динара и нето вредности у износу од 85.739 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000.

Зграде и грађевински објекти, konto 011100 У билансу стања на овој позицији исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката од 67.145 хиљаде динара, а односи се на евидентиране објекте вртића, и то: Бисери, Лептирић, Полетарац, Младост, Ђурђевак, Колибри, Мали капетан, Бубамара, Звончица, Дечији Гај и Пчелица.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- неусаглашеност главне и помоћне књиге Предшколске установе „Моје детињство“ због неевидентираних вредности у помоћним књигама следећих објеката „Дечији гај“ површина 440 м² и двориште површине 700 м² који се налази у улици Александра Савића 35/1, „Бубамара“ површине 370 м² и двориште 150 м² у Прељини, „Пчелица“ површине 270 м² и дворишта 1000 м² у Слатини;
- Предшколска установа „Моје детињство“ у Билансу стању је више исказала зграде вртића садашње вредности 67.145 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Чачку, што није у складу са Законом о јавној својини и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Опрема, konto 011200

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 12.592 хиљада динара нето на име евидентиране опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да се амортизација опреме у износу од 4.350 хиљада динара евидентира на потражној страни конта 011261-Опрема за образовање, уместо на одговарајућем конту исправке вредности 011229-исправка вредности административне опреме

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, konto 015000

У пословним књигама ПУ „Моје детињство“ евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 4.731 хиљаде динара, који се односе на уплату по авансном рачуну: број 73/2017 од 6.12.2018. године добављачу „Интерглобус“ д.о.о. у износу од 3.099 хиљада динара за намештај; број 18-370-000229 од 27.12.2018. године са добављачем „Фимас“ д.о.о. у износу од 1.589 хиљада динара за опремање кухиње; број 672-1/18 од 28.12.2018. године са добављачем „Start computers“ д.о.о. у износу од 43 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су наведени аванси за нефинансијску имовину прокњижени на конту 015126 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт у припреми, а евидентирани у обрасцу 1-Биланс стања на броју конта 015200 – Аванси за нефинансијску имовину у износу 4.731 хиљада динара уместо на броју конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и задужење субаналитичког конта 131119 - Остали унапред плаћени расходи уз одобрење субаналитичког конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми што није у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група конта 022000.

Исказан је износ од 1.271 хиљада динара који се односи на залихе потрошног материјала за хемију и намирница, на дан 31.12.2018. године.



Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказана је финансијска имовина у износу од 40.070 хиљада динара.

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

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан је износ од 1.433 хиљаде динара.

Краткорочна потраживања, група 122000

На конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања, у билансу стања исказан је износ од 10.872 хиљаде динара.

Активна временска разграничења, група 131000.

На конту 131100- Разграничени расходи до једне године, у билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 4.731 хиљада динара.

На конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци у билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 20.340 хиљада динара.

У 2018. години на конту 131300 - Остала активна временска разграничења, ПУ „Моје детињство“ је исказала износ од 2.648 хиљада динара, који се односи на неплаћену обавезу по основу лизинга.

Ризик

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

Уколико се не евидентира у помоћним књигама имовина настаје ризик неусаглашености главне и помоћне књиге.

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у пословним књигама евидентирају имовину којом располажу; (2) се врши усаглашавање помоћне и главне књиге и 3) тачно и правилно евидентирају и искажу имовину.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на дан 31.12.2018. године износи 125.809 хиљада динара.

Обавезе 200000

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 41.286 хиљада динара.

211900 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.649 хиљада динара за набављено возило путем финансијског лизинга, а по основу Уговора о набавци возила број 4083 од 16.11.2018. године.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказане су обавезе по основу расхода за запослене у износу од 14.461 хиљада динара.



Обавезе за плате и додатке, група 23100

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ сачињеном на дан 31.12.2018. године на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 8.261 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима 232000

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 745 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000.

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој групи конта исказан је износ од 1.825 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу накнада за породично одсуство и за боловање преко 30 дана у износу од 1.134 хиљада динара, по основу пореза на социјалну помоћ запосленима у износу од 114 хиљада динара, доприноса за пио у износу од 405 хиљада динара, доприноса за здравствено осигурање у износу од 160 хиљада динара и обавеза по основу доприноса за случај незапослености у износу од 12 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој групи конта исказан је износ од 2.212 хиљада динара, који се односи на обавезе по основу нето исплата за службена путовања у износу од 1.832 хиљада динара, обавеза за порез на исплате за службена путовања у износу од 98 хиљада динара, обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 214 хиљада динара (обавезе за нето зараде волонтера 146.269 динара и накнада директора без заснивања радног односа 67.934) и обавезе по основу пореза и доприноса у износу од 68 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, група конта 243000

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој групи конта исказан је износ од 1.261 хиљада динара који се односи на обавезу по основу трансфера осталим нивоима власти

Обавезе према добављачима, група 252000.

Предшколска установа „Моје детињство“ је у Билансу стања исказала обавезе према добављачима у износу од 4.617 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, група 291000.

291200 - Разграничени плаћени расходи и издаци

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 4.777 хиљаде динара,



291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 8.581 хиљада динара.

291900 - Остала пасивна временска разграничења

У билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ исказан је износ од 4.940 хиљада динара.

Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000. Укупно исказана позиција износи 84.523 хиљаде динара и састоји се од: 83.090 хиљада динара Нефинансијске имовине у сталним средствима; 1.271 хиљада динара Нефинансијска имовина у залихама; (2.649) хиљада динара исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, 902 хиљаде динара Вишак прихода и примања – суфицит и 531 хиљада динара Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији исказан је износ од 84.468 хиљада динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи.

311200 - Нефинансијска имовина у залихама

У Билансу стања на овој позицији исказан је износ од 1.271 хиљада динара, који је усаглашен са одговарајућом позицијом у активи

311300- Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита

У Билансу стања на овој позицији исказан је износ од 2.649 хиљада динара, и односи се на преосталу неисплаћену вредност лизинг опреме и евидентиран је и на конту 211919-Остала пасивна временска разграничења.

321121 Вишак примања и прихода – суфицит

У Билансу стања Предшколске установе „Моје детињство“ на овој позицији је исказан износ од 902 хиљаде динара.

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

- Предшколска установа „Моје детињство“ је у 2018. години исказала фискални суфицит у износу од 902 хиљаде динара, који није правилно утврђен, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Моје детињство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.433



хиљаде динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 531 хиљаду динара.

Ризик

Уколико се у 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.