



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-173/2019-04/16
Београд, 6. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА
УСТАНОВА „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја 3

ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда за 2018. годину, који обухватају: нефинансијску имовину, финансијску имовину, обавезе и расходе.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја*, делови финансијских извештаја су припремљени 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 финансијским извештајима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: није извршено усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара; у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 мање је исказан салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара; обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда део расхода је више и мање исказан за износ од 1.335 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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

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, 113/17 и 95/18;

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18;

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18;

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09;



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



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

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

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

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



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	11
2. Резиме датих препорука	11
3. Мере предузете у поступку ревизије	12
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја (тачка 2 – 3) у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација:

расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 1.335 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.6);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 2) није извршено усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом за износ од 3.124 хиљаде динара (тачка 3);
- 3) у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 није укључен износ новчаних средстава из благајне те је на тај начин мање исказан салдо готовине на крају године за износ од 10 хиљада динара (тачка 4);
- 4) обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 5).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) у току поступка ревизије предузете су мере ради отклањања утврђене неправилности, што је шире објашњено у тачки 2.6 - Специјализоване услуге.

ПРИОРИТЕТ 2

- 2) изврши усклађивање стања помоћне књиге основних средстава са главном књигом (тачка 1.2) (Напомене 3 – Препорука број 1).
- 3) у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исправно исказују салдо готовине на крају године (тачка 1.3) (Напомене 4 – Препорука број 2).

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 која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства;



- 4) изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 1.4) (Напомене 5 – Препорука број 3).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) у току поступка ревизије Управни одбор предшколске установе донео је Решење⁹ којим је ускладио радно правни статус директорице Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ са одредбама новог Закона о основама система образовања и васпитања и утврдио плату у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ Кикинда мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ Кикинда за 2018. годину.

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

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

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

⁹ Број: 03/19-11-2 од 22. марта 2019. године;



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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ДРАГОЉУБ УДИЦКИ“ КИКИНДА
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-173/2019-04/16
Београд, 6. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Текући расходи	3
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	4
2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	4
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	4
2.5. Стални трошкови, група 421000	4
2.6. Специјализоване услуге, група 424000	5
2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000	6
2.8. Материјал, група 426000	6
2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000	7
3. Нефинансијска имовина	7
4. Финансијска имовина	8
5. Обавезе	9
6. Остала питања у поступку ревизије	11



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ из Кикинде основана је 14. јула 1954. године од стране Градског народног одбора, ради остваривања друштвено организованог васпитања и образовања деце предшколског узраста. Основна делатност Установе је предшколско образовање и дневна брига о деци у складу са чланом 32. Статута од 2. априла 2018. године. Седиште се налази у улици Доситејева 43 у Кикинди. Матични број Установе је 08021023, ПИБ је 101079643, шифра делатности 8510, текући рачун је 840-73661-14.

Органи управљања Установе су директор и Управни одбор.

Предшколско васпитање и образовање обавља се у 18 објеката: „Мики“, „Плави чуперак“, „Колибри“, „Мендо“, „Пчелица“, „Бамби“, „Лептирић“, „Наша радост“, „Полетарац“, „Јеленко“ у МЗ „Наково“, „Ластавица“ у МЗ „Банатско Велико Село“, „Шиља“ у МЗ „Нови Козарци“, „Меденак“ у МЗ „Сајан“, „Златна рибица“ у МЗ „Иђош“, „Невен“ у МЗ „Мокрин“, „Буба Мара“ у МЗ „Руско Село“, „Јежева кућица“ у МЗ „Банатска Топола“ и „Маслачак“ у МЗ „Башаид“.

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је уз сагласност оснивача, почетком школске године формирала 73 васпитне групе, од чега је 41 група са целодневним боравком и 32 групе са полудневним боравком деце. У 2018. години уписано је 1.532 детета у предшколску установу, која својим облицима рада обухвата децу узраста од једне до шест и по година.

2. Текући расходи

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

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

Табела бр. 1, Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	127.992	130.239	130.081	130.081	100	100
2	Укупно Град	356.056	362.191	357.793	357.793	99	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 130.239 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 130.081 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 220 запослених лица.

Увидом у елементе обрачуна плате утврдили смо да се на основу Закључка Градоначелника Града Кикинде број V-60-2/2018 од 23. јануара 2018. године за обрачун и исплату плата у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ примењује нето основица у износу од 2.756,93 динара. Примењени коефицијент за обрачун и исплату плата запослених лица у складу су са закљученим уговорима о раду.



2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 2, Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	23.266	23.466	23.407	23.407	100	100
2	Укупно Град	64.970	65.463	64.221	64.221	98	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 23.466 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 23.407 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 3, Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	3.000	3.319	3.252	3.252	98	100
2	Укупно Град	11.472	11.301	10.236	10.236	91	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 3.252 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 4, Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	4.600	4.191	4.072	4.072	97	100
2	Укупно Град	33.210	33.996	32.641	32.641	96	100

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 4.072 хиљаде динара и односе се на јубиларне награде за 24 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.5. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге,



услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр. 5, Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	16.517	17.770	17.015	17.015	96	100
2	Укупно Град	157.109	159.590	147.633	147.633	93	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 17.770 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 17.015 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 438 хиљада динара; 2) енергетске услуге, конто 421200 у износу од 10.910 хиљада динара; 3) комуналне услуге, конто 421300 у износу од 1.227 хиљада динара; 4) услуге комуникација, конто 421400 у износу од 1.067 хиљада динара; 5) трошкове осигурања, конто 421500 у износу од 73 хиљаде динара; 6) закуп имовине и опреме, конто 421600 у износу од 3.300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.6. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела бр. 6, Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	4.497	5.284	5.163	5.163	98	100
2	Укупно Град	295.767	311.526	283.948	283.948	91	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 5.284 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 5.163 хиљаде динара, и то за: 1) медицинске услуге, конто 424300 у износу од 529 хиљада динара; 2) остале специјализоване услуге, конто 424900 у износу од 4.634 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. На овој економској класификацији извршени су расходи у износу од 4.634 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за исплату накнаде за рад директорици предшколске установе у укупном износу од 1.335 хиљада динара по Уговору о међусобним правима и обавезама број 224/2018 од 7. фебруара 2018. године, неправилно евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У току 2019. године услед измене Закона о основама



система образовања и васпитања¹⁰ стављен је ван снаге Уговор о међусобним правима и обавезама број 224/2018 и зарада директора предшколске установе исплаћује се са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 7, Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	5.213	9.765	9.476	9.476	97	100
2	Укупно Град	130.235	139.495	133.505	133.505	96	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 9.765 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 9.476 хиљада динара, и то за: 1) текуће поправке и одржавање зграда и објеката, конто 425100 у износу од 8.878 хиљада динара; 2) текуће поправке и одржавање опреме, конто 425200 у износу од 598 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.8. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 8, Материјал у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	29.924	33.920	33.460	33.460	99	100
2	Укупно Град	67.591	74.634	66.687	66.687	89	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 33.920 хиљада динара, а извршени у износу од 33.460 хиљада динара и то за: 1) административни материјал, конто 426100 у износу од 1.006 хиљада динара; 2) материјал за пољопривреду, конто 426200 у износу од 23 хиљаде динара; 3) материјал за образовање и усавршавање запослених, конто 426300 у износу од 192 хиљаде динара; 4) материјал за саобраћај, конто 973 хиљаде динара; 5) материјал за образовање, културу и спорт, конто 8.350 хиљаде динара; 6) медицински и лабораторијски материјали, конто 426700 у износу од 138 хиљада динара; 7) материјал за одржавање хигијене и угоститељство, конто 426800 у износу од 21.460 хиљаде динара и 8) материјал за посебне намене, конто 426900 у износу од 1.318 хиљаде динара.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18-др. закони и 10/19;



Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 9, Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Драгољуб Удицки	14.667	13.211	11.884	11.884	90	100
2	Укупно Град	61.437	59.857	57.935	57.935	97	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 13.211 хиљада динара, а извршени у износу од 11.884 хиљада динара за Остале текуће дотације и трансфери, конто 465100.

Остале текуће дотације и трансфери – конто 465112. На овом конту извршени су и евидентирани расходи у износу од 11.884 хиљаде динара који се односе на пренос средстава у буџет Републике Србије, у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 153.433 хиљаде динара и нето вредности у износу од 72.727 хиљада динара.

Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказана је у бруто вредности 127.121 хиљада динара и нето вредности у износу од 71.969 хиљада динара.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ садашња вредност зграда и објеката износи 44.072 хиљаде динара и односи се на 15 објекта предшколске установе, њихово инвестиционо одржавање и пројектну документацију.

011200 – Опрема

У Билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказана је опрема садашње вредности од 21.958 хиљада динара, од чега се на опрему за саобраћај односи 71 хиљада динара, административну опрему 6.090 хиљада динара, опрему за пољопривреду 265 хиљада динара, опрему за заштиту животне средине 273 хиљаде динара, медицинску и лабораторијску опрему 15.085 хиљада динара, опрему за јавну безбедност 61 хиљаду динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 113 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да предшколска установа није извршила усклађивање стања помоћне књиге основних средстава, са главном књигом, пре припреме финансијских извештаја, тако да је садашња вредност евидентираних опрема у главној књизи већа за 3.124 хиљаде динара од садашње вредности опрема у помоћној књизи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да усагласе стање помоћне књиге основних средстава са стањем главне књиге пре састављања финансијских извештаја.

011300 – Остале некретнине и опрема

У Билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу од 5.939 хиљада динара, од чега се највећи део односи на трпезарију у новом објекту установе из 2015. године у износу од 3.325 хиљада динара и на ПВЦ столарију у објекту Плави Чуперак 2.578 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022100 - Залихе ситног инвентара

У билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 172 хиљаде динара.

022200 - Залихе потрошног материјала

У билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 586 хиљада динара.

Ризик

Неусклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом доноси ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање и резултат пословања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да изврше усклађивање стања главне књиге са помоћном књигом основних средстава.

4. Финансијска имовина

У билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказана је финансијска имовина у бруто вредности 22.079 хиљада динара и нето вредности у износу од 22.079 хиљада динара.

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

121100 – Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 27 хиљада динара и целокупан износ се односи на издвојена средства на подрачунима за посебне намене.

121300 – Благајна

Предшколска установа „Драгољуб Удицки“ је на овој билансној позицији исказала је вредност од 10 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да предшколска установа није укључила износ новчаних средстава из благајне у Образац 4 завршног рачуна што је довело до тога да исказан салдо готовине на крају године не одговара стању новчаних средстава на дан 31. децембра 2018. године, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да Образац 4 завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и



подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказана су потраживања од 5.551 хиљаде динара и чине их: 1) 4.951 хиљада динара потраживања од родитеља за неплаћене услуге за боравак деце и 2) 600 хиљада динара остала потраживања.

У току поступка ревизије установа је извршила усаглашавање потраживања са родитељима на дан 31. марта 2019. године.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 3.490 хиљада динара, који се односе на: 1) аванс дат добављачу „Пластин“ доо Нови Сад из 2013. године у износу од 2.679 хиљада динара, против кога је покренут судски спор и донета правоснажна судска пресуда Привредног суда у Новом Саду (добављач је у непрекидној блокади); 2) аванс дат добављачу ОЗР „Пурка“ Иђош у износу од 340 хиљада динара; 3) аванс дат добављачу „НИС“ ад Нови Сад у износу од 37 хиљада динара и 4) аванс дат добављачу „Спорт трим травел“ Београд у износу од 434 хиљаде динара.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања предшколске установе исказани су обрачунати неисплаћени расходи и издаци у износу од 12.938 хиљада динара.

131300 – Остала активна временска разграничења

У Билансу стања предшколске установе исказана су остала активна временска разграничења у износу од 63 хиљаде динара.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да Образац 4 завршног рачуна попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5. Обавезе

У билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 22.051 хиљаду динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе за запослене у износу од 6.049 хиљада динара

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 4.939 хиљада динара и односе се на



обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, група 233000

У Билансу стања предшколске установе исказане су обавезе за награде и остале посебне расходе у износу од 118 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 926 хиљада динара и односе се на доприносе за обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде.

Службена путовања и услуге по уговору, група 237000

У Билансу стања предшколске установе исказане су обавезе за службена путовања и услуге по уговору у износу од 66 хиљада динара и односе се на нето исплате за услуге по уговору са припадајућим доприносима.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 63 хиљада динара и односе се на обавезе из ранијих година.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе према добављачима у износу од 4.720 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 18 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 17 одговора или 94,4% , што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 10, Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
Предшколска установа „Драгољуб Удицки“	18	17	3.339	3.353	32	46

У поступку ревизије усаглашености обавеза према добављачима утврдили смо да салда обавеза према добављачима Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ нису у потпуности усаглашене са стањима исказаним конфирмацијама и то: „Телеком“ ад Београд за износ од 21 хиљаду динара; СТУР НК „Бела вила“ Кикинда за износ од 30 хиљада динара; „Алтер Фонтана“ Кикинда за износ од две хиљаде динара; ЈП „ЕПС Београд - огранак ЕПС снабдевање“ Београд за износ од 13 хиљада динара и „Имлек“ ад Београд за износ од 12 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима ових корисника да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе, група 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

У Билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 6.453 хиљаде динара и односе се на средства која се уплаћују на рачун буџета Републике по основу умањења зараде у



износу од 2.027 хиљада динара и на обавезе према буџету за уплате родитеља за боравак деце у износу од 4.426 хиљада динара.

254300 – Остале обавезе из пословања

У Билансу стања Предшколске установе „Драгољуб Удицки“ исказане су остале обавезе из пословања у износу од 998 хиљада динара и односе се на обавезе за кредите у износу од 554 хиљаде динара, обавезе за месни самодопринос у износу од 23 хиљаде динара, обавезе за узајамне помоћи у износу од 374 хиљаде динара, обавезе за улог касе 17 хиљада динара и обавезе за синдикалне чланарине у износу од 30 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

На овој билансној позицији исказани су разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 3.490 хиљада динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 278 хиљада динара.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

6. Остала питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Приликом обрачуна и исплате плата запослених лица у Предшколској установи „Драгољуб Удицки“ примењује се нето основица утврђена Закључком¹¹ Градоначелника Града Кикинде у износу од 2.756,93 динара, што није у складу са Закључком Владе Републике Србије¹² којим је прописано да ће се плате запослених у предшколском образовању обрачунавати и исплаћивати по основици која, почев од плате за децембар 2017. године, износи нето 2.871,80 динара.

¹¹ Број: V-60-2/2018 од 23.1.2018. године;

¹² 05 број: 401-13093/2017 од 28. децембра 2017. године.