



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“
КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-254-1/2019-04/2
Београд, 6. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ	12



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја, који обухватају приходе, расходе, нефинансијску имовину, финансијску имовину и обавезе Предшколске установе „Ната Вељковић“ Крушевац за 2018. годину

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 „Ната Вељковић“ Крушевац за 2018. годину, утврдили смо да је: (1) део расхода и издатака неправилно евидентиран, тако да је део расхода и издатака више исказан за 253 хиљаде динара и мање за 253 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, и исти се међусобно потиру; (2) део прихода је неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 40.748 хиљада динара и мање исказан у износу од 40.748 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (3) приходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара и расходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара.

У деловима финансијских извештаја утврдили смо неправилности, и то: више је исказано: дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара; вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 1.925 хиљада динара; мање је исказано: нефинансијска имовина у припреми у износу 2.680 хиљада динара; потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 386 хиљада динара; обавезе по основу накнада запосленима у износу од 179 хиљада динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима у износу од 148 хиљада динара; ванбилансна актива и ванбилансна пасива у износу од 940 хиљада динара.

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*

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 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 финансијске извештаје

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

6. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ 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.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије	10
4. Захтев за достављање Одазивног извештаја	10



1. Резиме налаза

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) Економска класификација расхода и издатака – део расхода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.2.):

- (1) у већем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Економска класификација прихода и примања – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.2.1.):

- (1) у већем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 40.748 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Приходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.1.);

4) Расходи су мање исказани у износу од 510 хиљада динара због неправилног евидентирања рефундације расхода (Напомене тачка 2.2.2.);

5) Вредност нефинансијске имовине у припреми у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви мање је исказана у износу 2.680 хиљада динара за набавку пројектне документације (Напомене тачка 2.3.);

6) Вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у активи и вредност пасивних временских разграничења у пасиви мање је исказана у износу од 386 хиљада динара због неправилног евидентирања потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана (Напомене тачка 2.3.);

7) Вредност обавеза по основу накнада запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 179 хиљада динара јер није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром (Напомене тачка 2.3.);

8) Вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи мање је исказана у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запосленој која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у децембру 2018. године (Напомене тачка 2.3.);

9) Више је исказан дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара јер није извршена корекција у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (Напомене тачка 2.2.3);

10) Вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3.):

- (1) више је исказана у износу од 1.925 хиљада динара за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката;
- (2) мање је исказана у износу од 940 хиљада динара за неевидентирани примљене менице (средства обезбеђења).



2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима ПУ „Ната Вељковић“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.2.2. – Препорука број 2);
- 2) Да приходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.2.1. – Препорука број 1);
- 3) Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије (Напомене тачка 2.2.1.);
- 4) Препоруку не дајемо јер је неправилност отклоњена у поступку ревизије (Напомене тачка 2.2.2.);
- 5) Да правилно евидентирају и исказу вредност нефинансијске имовине у припреми (Напомене тачка 2.3. – Препорука број 4.1);
- 6) Да правилно евидентирају и исказу вредност потраживања (Напомене тачка 2.3. – Препорука број 4.2);
- 7) Да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза по основу накнада запосленима (Напомене тачка 2.3. – Препорука број 5.1);
- 8) Да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза по основу социјалне помоћи запосленима (Напомене тачка 2.3. – Препорука број 5.1);
- 9) Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања исказују у тачном износу (Напомене тачка 2.2.3. – Препорука број 3);
- 10) Да правилно евидентирају и исказу вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве (Напомене тачка 2.3. – Препорука број 4.3 и Препорука број 5.2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ПУ „Ната Вељковић“ је предузела следеће мере на отклањању утврђених неправилности:

- 1) Започето је са правилним евидентирањем прихода по основу рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године, расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана, као и потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац 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.

ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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.

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАТА ВЕЉКОВИЋ“ КРУШЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	14
2. Завршни рачун	15
2.1. Извештај о извршењу буџета	15
2.1.1. Приходи и примања.....	16
2.1.2. Текући расходи.....	17
2.2. Биланс прихода и расхода.....	22
2.2.1. Приходи и примања.....	23
2.2.2. Расходи и издаци	24
2.2.3. Резултат пословања	25
2.3. Биланс стања	25
2.3.1. Актива	25
2.3.2. Пасива	28
2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	31
2.5. Извештај о новчаним токовима.....	32



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа је основана 1973. године решењем Скупштине општине Крушевац 02 број 022-107/73 од 26.12.1973. године, уписана је у судски регистар Привредног суда у Краљеву решењем Us. 236/73, под именом Дечији вртић „Пчелица“ Крушевац.

Удруживањем Дечјег вртића „Пчелица“ и ОУР „Пионир“ 26.12.1978. године конституише се нова установа под називом РО за предшколско васпитање, образовање и исхрану деце „Ната Вељковић“ Крушевац на основу Самоуправног споразума од 14.10.1978. године.

Установа је упутила захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја за верификацију проширене делатности и доставила Одлуку Управног одбора УО 36/13 од 12.12.2013. године, Мишљење Савета родитеља СР 04/13. Министарство је дана 2.4.2014. године донело решење број 610-00-01073/2013-07 да су испуњени услови да Предшколска Установа „Ната Вељковић“ Крушевац може да обавља проширену делатност. Установа је у Привредном суду у Краљеву извршила брисање и уписивање делатности решењем Fi. 181/2014 од 3.12.2014. године.

Основна делатност Установе је васпитање, образовање, нега и исхрана, превентивно-здравствена и социјална заштита деце узраста од шест месеци до поласка у школу. Рад са децом организован је путем различитих програма: целодневни, полудневни, посебни, специјализовани, повремени, пригодни и програми пружања услуга деци и породици.

Своју делатност Установа обавља у 13 дечјих вртића и то: „Невен“, „Звончић“, „Лабуд“, „Колибри“, „Бисери“, „Голуб мира“, „Владо Јурић“, „Наша радост“, „Лептирић“, „Пчелица“, „Дечји клуб“, „Сунце“ и „Лане“. Васпитно-образовним радом, негом и исхраном, превентивно-здравственом и социјалном заштитом, различитим облицима и програмима рада Установе обухваћено је 3.149 деце, разврстано у 147 група.

Установа има објекат у Сутомору (није у функцији, разматра се могућност реновирања) и у Рибарској бањи (у којем се организују целодневни излети деце и рекреативни боравак деце).

Предшколска установа „Ната Вељковић“ Крушевац остварује основну делатност кроз Годишњи план рада Установе, Предшколски програм дечијег вртића, Развојни план Установе. Установа доноси и Програм рада Установе.

Организација, начин рада, заштита и безбедност деце и запослених, правила понашања, дисциплинска одговорност запослених уређене су Статутом Установе и правилницима.

Органи Установе су Управни одбор, Савет родитеља и директор Установе.

Орган управљања Установе је Управни одбор који се састоји од девет чланова, саветодавни орган је Савет родитеља, а Установом руководи директор установе.

На дан 31.12.2018. године Предшколска установа „Ната Вељковић“ је имала 390 запослених лица.

Установа има статус правног лица. Седиште Установе налази се у улици Босанска 21, 37000 Крушевац, Србија. Матични број Установе је 07269617, ПИБ 100477634, ЈБКЈС 05572, шифра делатности 8510 – предшколско образовање. Рачун извршења је 840-260661-62 и води се у Управи за трезор Крушевац.



2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. године до 31.12.2018. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 2.091 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 438.533 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 440.624 хиљаде динара.

Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
730000	Донације и трансфери	570	41.778	41.778				
740000	Други приходи	3.226	2.710				56	2.654
770000	Мемор. ставке за рефунд. расхода	500	31	31				
790000	Приходи из буџета	429.199	369.984		369.984			
700000	Текући приходи	433.495	414.503	41.809	369.984		56	2.654
810000	Примања од продаје нефинансијске имовине	50						
820000	Примања од продаја залиха	26.400	24.030					24.030
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	26.450	24.030					24.030
	Укупни приходи и примања	499.945	438.533	41.809	369.984		56	26.684

Табела број 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	323.400	316.399	123	315.404			872
420000	Коришћење услуга и роба	102.247	94.863	35.694	41.789			17.380
440000	Отплата камата и прат. трошк. задуж.	20						
460000	Донације, дотације и трансфери	15.670	11.685		11.685			
480000	Остали расходи	815	836	178				658
400000	Текући расходи	442.152	423.783	35.995	368.878			89.910
510000	Основна средства	7.406	8.204	5.298	1.106		55	1.745
520000	Залихе	13.800	8.637					8.637
500000	Издаци за нефинан. имовину	21.206	16.841	5.298	1.106		55	1.745
610000	Отплата главнице							
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан. имовине							
	Укупни расходи и издаци	463.358	440.624	41.293	369.984		55	29.292
	Буџетски суфицит			516			1	
	Буџетски дефицит	3.413	2.091					2.608
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин. имовине							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива			516				1
	Мањак новч. одлива	3.413	2.091					2.608



2.1.1. Приходи и примања

2.1.1.1. Приходи

ПУ „Ната Вељковић“ је у 2018. години планирала текуће приходе у износу од 433.495 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2018. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 414.503 хиљаде динара, од чега из буџета у износу од 369.984 хиљаде динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода (у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План из буџета	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (4/3)
700000	Текући приходи	433.495	369.984	414.503	96
730000	Донације, помоћи и трансфери	570	0	41.778	7.329
733000	Трансфери од других нивоа власти	570		41.778	7.329
740000	Други приходи	3.226	0	2.710	84
742000	Приходи од продаје добара и услуга	770		580	75
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица	56		56	100
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.400		2.074	86
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	500	0	31	6
772000	Мемо. ставке за реф. расхода из претходне године	500		31	6
790000	Приходи из буџета	429.199	369.984	369.984	86
791000	Приходи из буџета	429.199	369.984	369.984	86

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група 772000 – Ова позиција је исказана у износу од 296 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција мање је исказана у укупном износу од 510 хиљада динара, због неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана. Наведено није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Ната Вељковић“ неправилно евидентирала у пословним књигама приходе по основу трансфера из Републике у износу од 40.748 хиљада динара на конту 791000 – Приходи из буџета, уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Приликом израде финансијског извештаја, наведени износ је исказан на позицији 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Предузете мере

У поступку ревизије ПУ „Ната Вељковић“ је започела са правилним евидентирањем рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.



2.1.2. Текући расходи

2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000

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

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7(6/4)	8(6/5)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	261.502	261.502	258.909	258.909	99	100

На овој групи конта планиран је износ од 261.502 хиљаде динара, а извршени су расходи у износу од 258.909 хиљада динара из средстава буџета Града. У 2018. години исплаћене су плате за децембар 2017. године закључно са платом за новембар 2018. године. Евидентирана је обавеза за неисплаћену децембарску плату у износу од 21.972 хиљаде динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (обрачунске листе за месец март, јун и октобар 2018. године) запослених лица утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених, извршени у складу са анексима уговору о раду закључених између запослених лица и директора Установе, и на основу потписаних листа присутности запослених лица.

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

2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

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

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	49.047	49.047	46.345	46.345	94	100

Извршен је расход у износу од 46.345 хиљада динара из средстава буџета Града.

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

2.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 5: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	1.940	1.940	1.308	1.818	94	139



Планиран је расход у износу од 1.940 хиљада динара, а исказани су расходи у износу од 1.308 хиљада динара, од тога: из буџета Републике 123 хиљаде динара, буџета Града 818 хиљада динара и осталих извора 367 хиљада динара..

Боловање преко 30 дана, конто 414121. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 400 хиљада динара и то: у износу од 123 хиљаде динара из буџета Републике и у износу од 277 хиљада динара из осталих извора, а по основу исплате боловања преко 30 дана за септембар и октобар 2017. године, који су исплаћени у 2018. години.

Расходе извршене за исплату боловања преко 30 дана за новембар и децембар 2017. године, као и за период од јануара закључно са новембром 2018. године ПУ није евидентирала на овом конту већ на дуговној страни групе конта 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Истовремено повраћај средстава од фондова, које је требало сторнирати са расхода, евидентирала је као приход на групи конта 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, тако да је мање исказала расход у износу од 470 хиљада динара за исплаћено боловање преко 30 дана за новембар 2018. године.

Породиљско боловање, конто 414111. ПУ „Ната Вељковић“ није евидентирала у пословним књигама расходе за породилско боловање на конту 414111 –породилско боловање, већ на дуговној страни групе конта 771-меморандумске ставке. Истовремено повраћај средстава од фондова, које је требало сторнирати са расхода, евидентирала је као приход на групи конта 771000 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода, тако да је мање исказала расход у износу од 40 хиљада динара за износ исплаћеног породилског боловања за месец новембар 2018. године.

Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 818 хиљада динара из буџета Града.

На основу решења директора исплаћене су отпремнине за одлазак у старосну пензију за шест запослених који су то право стекли у 2018. години. Директор је донео Решење број 181 од 17.1.2018. године о исплати отпремнине запосленој која је остварила право на превремену старосну пензију 21.12.2018. године, а која је исплаћена у 2019. години.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала расходе за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана за новембар 2018. године у укупном износу од 510 хиљада динара и то: у износу од 470 хиљада динара за боловање преко 30 дана и у износу од 40 хиљада динара за породилско боловање. Истовремено, је за исти износ умањила приход 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, тако што је дуговно евидентирала наведени приход, што је ближе објашњено у тачки 2.2. Биланс прихода и расхода;
- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала обавезе за отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 147 хиљада динара, јер није евидентирала обавезе у пословним књигама, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2. Пасива.

Предузете мере

У поступку ревизије ПУ „Ната Вељковић“ је отпочела са правилним евидентирањем извршених расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

2.1.2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 садржи синтетички конто на коме се евидентирају накнаде трошкова за запослене.



Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. Бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ПУ „Ната Вељковић“	450	450	505	505	112	100

Исказан је расход у укупном износу од 505 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла из осталих извора.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Исказан је расход у износу од 505 хиљада динара на име накнаде трошкова превоза на посао и са посла за запослене који раде у сменама и немају обезбеђен одговарајући превоз. У 2018. години исплаћена је накнада трошкова за превоз за период од фебруара 2017. године закључно са јуном 2018. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Ната Вељковић“ мање исказала обавезе за накнаде трошкова превоза за запослене за период од јула закључно са децембром у износу од 179 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.3.2. Пасива.

2.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 7: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	4.460	4.460	4.447	4.447	100	100

Извршен је расход у износу од 4.447 хиљада динара из средстава буџета Града.

Јубиларне награде, конто 416111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 4.447 хиљада динара за исплату јубиларних награда запосленима. На основу решења директора утврђује се право на исплату јубиларне награде. На исплаћени износ обрачунат је и исплаћен припадајући порез изнад неопорезивог износа.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Ната Вељковић“ није у пословним књигама евидентирала обавезе на конту 233000 - Обавезе за награде и остале посебне расходе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 8: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7(6/4)	8(6/4)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	55.659	55.659	48.838	48.838	88	100



Исказано је извршење у укупном износу од 48.838 хиљада динара, од тога из буџета Републике 31.270 хиљада динара, буџета Града у износу 12.723 хиљаде динара и осталих извора 4.845 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 9.144 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 3132 од 25.7.2018. године о потпуном снабдевању електричном енергијом са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд. Вредност уговора је 7.742 хиљаде динара са ПДВ.

Лож уље, конто 421224. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 15.456 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, ПУ „Ната Вељковић“ је закључила Уговор број 4768 од 7.11.2018. године са „Кнез Петрол“ Батајница. Предмет уговора је набавка уља за ложење - гасно уље. Вредност уговора износи 4.767 хиљада динара без ПДВ, односно 5.720 хиљада динара са ПДВ.

Централно грејање, конто 421225. На овом конту евидентирани су трошкови у износу од 18.396 хиљада динара према ЈКП „Градска топлана“ Крушевац.

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

2.1.2.7. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 9: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7(6/4)	8(6/4)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	5.930	5.930	6.201	5.948	100	96

Исказани су расходи у износу од 6.201 хиљаде динара, од чега из Републике 469 хиљада динара и осталих извора 5.732 хиљаде динара.

Столарски радови, конто 425112. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.184 хиљаде динара. Расходи су извршавани на основу Уговора о јавној набавци број 1576 од 24.4.2018. године са „Технокомерц“ д.о.о. Крушевац за набавку добара - материјала за текуће одржавање објеката. Вредност уговора је 328 хиљада динара без ПДВ, односно 394 хиљаде динара са ПДВ.

Радови на водоводу и канализацији, конто 425115. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.223 хиљаде динара.

Механичке поправке, конто 425211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.518 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да су неправилно евидентирани расходи за набавку материјала (боје и лакови) у износу од најмање 253 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је ближе објашњено у тачки 2.2. Биланс прихода и расхода.



2.1.2.8. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 10: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7(6/4)	8(6/4)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	33.650	33.650	33.671	33.924	101	101

Исказано је извршење у укупном износу од 33.671 хиљада динара, од чега износ од 26.614 хиљада динара из буџета Града, износ од 2.912 хиљада динара из буџета Републике и износ од 4.145 хиљада динара из осталих извора.

Издаци за гориво, аналитички конто 426410. Евидентирани су расходи у износу од 2.775 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке, између ПУ „Ната Вељковић“ и Трговинско услужно друштво „Михајловић“ д.о.о. Парафин закључен је Уговор број 4173 од 9.10.2017. године за набавку добара – погонско гориво за моторна возила. Вредност уговора износи 1.822 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.187 хиљада динара са ПДВ.

Хемијска средства за чишћење, 426811. Евидентирани су расходи у износу од 2.358 хиљада динара.

Инвентар за одржавање хигијене, 426812. Евидентирани су расходи у износу од 1.339 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене, 426819. Евидентирани су расходи у износу од 1.458 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке, између ПУ „Ната Вељковић“ и ТКР „Фох“ Крушевац, дана 21.6.2018. године, закључени су уговори за набавку материјала за одржавање хигијене, и то: 1) Уговор број 2668 за партију 1 – средства за дезинфекцију; 2) Уговор број 2669 за партију 3 – средства за машинско прање посуђа; 3) Уговор број 2670 за партију 5 – Пластична галантерија. За партију 4 – Папирна галантерија и партију 2 – средства за чишћење уговори о јавној набавци су закључени са добављачем S2N „Pro Trade“ д.о.о. Соко Бања, број 2666 и 2667 од 21.6.2018. године. Укупна вредност уговора износи 4.491 хиљада динара са ПДВ.

Намирнице за припремање хране, 426823. Евидентирани су расходи у износу од 24.131 хиљаде динара.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке обликоване по партијама за набавку намирница и прехранбених производа, ПУ „Ната Вељковић“ закључила је дана 16.7.2018. године 22 уговора са добављачима: ИМ „Матијевић“ д.о.о. Нови Сад, „АС Трговина“ д.о.о. Крушевац, „Србокока промет“ д.о.о. Крушевац, „ТЗР&Катарина“ Младеновац, „Интеркомерц“ Рача, „Денфруит“ Трстеник. Укупна вредност закључених уговора је 32.846 хиљада динара без ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Ната Вељковић“ Крушевац није ванбилансно евидентирала менице у износу од најмање 940 хиљада динара по уговорима број 3064, 3063 и 3054 од 16.7.2018. године за набавку намирница за припремање хране. Наведено није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



2.1.2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 11: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс	Индекс
1	2	3	4	5	6	7(6/4)	8(6/4)
1.	ПУ „Ната Вељковић“	15.670	15.670	11.685	11.685	75	100

На овој групи конта планирана су средства у износу од 15.670 хиљада динара и извршен је расход у укупном износу од 11.685 хиљада динара из буџета Града.

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

2.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години:

Табела број 12: Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика (4-5)
1	2	3	4	5	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	429.316	438.533	439.043	-510
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
700000	Текући приходи	404.580	414.503	415.013	-510
730000	Донације и трансфери	44.395	41.778	40.748	-40.748
732000	Донације и помоћи од међународних организација	44.395	41.778	0	41.778
733000	Трансфери од других нивоа власти	0	0	40.748	-82.526
740000	Други приходи	4.597	2.710	2.710	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	1.667	580	580	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	192	56	56	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.738	2.074	2.074	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	399	31	541	-510
772000	Меморанд. ставке за рефундацију расхода из прет. године	399	31	541	-510
790000	Приходи из буџета	355.189	369.984	329.236	40.748
791000	Приходи из буџета	355.189	369.984	329.236	40.748
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24.736	24.030	24.030	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1	0	0	0
812000	Примања од продаје покретне имовине	1	0	0	0
820000	Примања од продаје залиха	24.735	24.030	24.030	0
822000	Примања од продаје залиха производње	17.534	17.295	17.295	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	7.201	6.735	6.735	0
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА	425.697	440.624	441.134	-510
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ				
400000	Текући расходи	412.606	423.783	424.293	-510
410000	Расходи за запослене	304.523	316.399	316.909	-510
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	248.016	258.909	258.909	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	44.182	46.345	46.345	0
413000	Накнаде у натури	5.968	4.885	4.885	0
414000	Социјална давања запосленима	1.433	1.308	1.818	-510
415000	Накнаде трошкова за запослене	240	505	505	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.684	4.447	4.447	0
420000	Коришћење услуга и роба	83.581	94.863	94.863	0
421000	Стални трошкови	42.005	48.838	48.838	0
422000	Трошкови путовања	788	929	929	0



423000	Услуге по уговору	3.422	1.744	1.744	0
424000	Специјализоване услуге	2.639	3.480	3.480	0
425000	Текуће поправке и одржавање	4.909	6.201	5.948	253
426000	Материјал	29.818	33.671	33.924	-253
460000	Донације, дотације и трансфери	11.043	11.685	11.685	0
465000	Остале дотације и трансфери	11.043	11.685	11.685	0
480000	Остали расходи	13.459	836	836	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	1.088	587	587	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12.371	249	249	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.091	16.841	16.841	0
510000	Основна средства	1.174	8.204	8.204	0
511000	Зграде и грађевински објекти	1.089	4.605	4.605	0
512000	Машине и опрема	85	3.599	3.599	0
520000	Залихе	11.917	8.637	8.637	0
522000	Залихе производње	11.804	8.543	8.543	0
523000	Залихе робе за даљу продају	113	94	94	0
УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА					
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	3.619			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		2.091		
КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА					
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА					
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима				
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	3.619			
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ		2.091		
	Део вишка прихода и примања наменских одређених за наредну годину				
	Нерасподељен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи у износу од 414.503 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 24.736 хиљада динара, што укупно износи 438.533 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 429.316 хиљада динара, утврђено је повећање за 9.217 хиљада динара или за 2,1%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала приход на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године за износ од 510 хиљаде динара због неправилног евидентирања рефундације породилског боловања и боловања преко 30 дана, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему,



чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- ПУ „Ната Вељковић“ је услед грешке приликом израде финансијских извештаја у Обрасцу 2 више исказала приход на групи конта 732000 - Донације и помоћи од међународних организација у износу од 41.778 хиљада динара, а мање је исказала приход на групи конта 733000 - Трансфери од других нивоа власти, док је у Обрасцу 4 и Обрасцу 5 наведени износ исправно исказан на одговарајућој групи конта;
- ПУ „Ната Вељковић“ неправилно евидентирала у пословним књигама приходе по основу трансфера из Републике у износу од 40.748 хиљада динара на конту 791000 – Приходи из буџета, уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти. Приликом израде финансијског извештаја, наведени износ је исказан на позицији 733000 – Трансфери од других нивоа власти.

Ризик

Уколико се приходи планирају, евидентирају и исказују на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања, нетачног извештавања о износима остварених прихода, као и од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да приходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 423.783 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 16.841 хиљаде динара, што укупно износи 440.624 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 425.697 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 14.927 хиљада динара или за 3,5%.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала расходе у укупном износу од 510 хиљада динара за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец новембар. Истовремено, је за исти износ умањила стање на уплатном рачуну 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, тако што је дуговно евидентирала наведени износ на овој групи конта, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Ната Вељковић“ је неправилно планирала, евидентирала и исказала расход за набавку материјала (боје и лакови) у износу од најмање 253 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 426000 – Материјал, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Предузете мере

У поступку ревизије ПУ „Ната Вељковић“ је отпочела са правилним евидентирањем извршених расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана.



Ризик

Уколико се расходи планирају, евидентирају и исказују на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.2.3. Резултат пословања

ПУ „Ната Вељковић“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит и мањак прихода и примања - дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказан дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара јер није извршена корекција у Билансу прихода и расхода – Образац 2.

Ризик

Уколико се исказе нетачан резултат пословања јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да резултат пословања исказују у тачном износу.

2.3. Биланс стања

2.3.1. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2018. године износи 356.394 хиљаде динара.

Табела број 13: Актива биланса стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	24.914	131.321	101.410	29.911	32.591	2.680
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	21.677	28.651	6.397	22.254	24.934	2.680
011000	Некретнине и опрема	21.677	24.736	2.771	21.965	21.965	
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		3.915	3.626	289	2.969	2.680
020000	Нефинансијска имовина у залихама	3.237	102.670	95.013	7.657	7.657	
021000	Залихе	1.512	55.206	53.920	1.286	1.286	
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.725	47.464	41.093	6.371	6.371	
100000	Финансијска имовина	64.743	590.868	540.229	50.639	51.352	713
110000	Дугорочна финансијска имовина	112	112	0	112	112	



111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина	112	112		112	112	
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	21.401	121.949	106.261	15.688	16.074	386
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.412	746		746	746	
122000	Краткорочна потраживања	17.989	121.203	106.261	14.942	15.328	386
130000	Активна временска разграничења	43.230	468.807	433.968	34.839	35.166	327
131000	Активна временска разграничења	43.230	468.807	433.968	34.839	35.166	327
	Укупно Актива:	89.657	722.189	641.639	80.550	83.943	3.393
351000	Ванбилансна актива	369.536	373.924	17.530	356.394	355.409	-985

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 29.911 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – На овој позицији је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у нето износу од 12.466 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Ната Вељковић“ није исправно исказала бруто вредности и исправке вредности на овој позицији. Наиме, у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је бруто вредност од 13.842 хиљаде динара, а исправка вредности од 1.376 хиљада динара. На истој позицији у главној књизи је евидентирана бруто вредност од 27.656 хиљада динара, а исправка вредности од 15.190 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Садашња вредност зграда и грађевинских објеката је исказана у исправном износу.

Опрема, конто 011200 – Исказана је вредност опреме у нето износу од 9.499 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Ната Вељковић“ није исправно исказала бруто вредности и исправке вредности на овој позицији. Наиме, у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је бруто вредност од 10.894 хиљаде динара, а исправка вредности од 1.395 хиљада динара. На истој позицији у главној књизи је евидентирана бруто вредност од 138.471 хиљаде динара, а исправка вредности од 128.972 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Садашња вредност опреме је исказана у исправном износу.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – У Билансу стања ПУ „Ната Вељковић“ исказана је нето вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 289 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција мање исказана за вредност извршених издатака за набавку пројектне документације у 2018. години у износу од 2.680 хиљада динара. Истовремено је, у



истом износу, мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Залихе производње, konto 021200 – Исказана је нето вредност залиха производње у износу 1.286 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Исказана је нето вредност залиха ситног инвентара у износу од 1.023 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Исказана је нето вредност залиха потрошног материјала у износу од 5.348 хиљада динара.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 50.639 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, konto 111900 – Исказан је износ 112 хиљада динара за акције код „Комерцијалне банке“ ад Београд.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – Исказано је стање у износу 746 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Неправилно је евидентиран и исказан износ од четири хиљаде динара на позицији 121100 – Жиро и текући рачуни, уместо на позицији 121700 – Остала новчана средства. Наведени износ се налази на посебним подрачунима за рефундацију расхода за боловање;
- ПУ „Ната Вељковић“ није извршила повраћај неутрошених средстава у буџет на крају 2018. године, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 14.942 хиљаде динара.

Ревизија усаглашавања потраживања је вршена и путем захтева конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ПУ „Ната Вељковић“. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 14: Преглед купаца који су доставили конфирмацију

(у хиљадама динара)

Редни број	Купци	Износ код купца	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5
1.	„Сиграф“ Крушевац	36	54	18
2.	Црвени крст Крушевац	2.244	465	1.779

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Путем конфирмација је утврђено да нису усаглашена потраживања у износу од најмање 1.761 хиљаде динара. Наведено није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- ПУ „Ната Вељковић“ је мање исказала потраживања од фондова у укупном износу од 386 хиљада динара, јер није евидентирала потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана за месец децембар у износу од 428 хиљада динара. Уједно је више евидентирала потраживања у износу од 42 хиљаде динара по основу рефундације од фонда за породилско боловање за месец октобар. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 291900 – Остала пасивна временска разграничења.
- ПУ „Ната Вељковић“ је евидентирала потраживања од Црвеног крста по основу припреме хране за народну кухињу, на конту 122113 – Спорна потраживања од



купаца. Потраживања су настала 2016. године. Међутим, у поступку ревизије се нисмо уверили да су предузете све мере како би се наплатила наведена потраживања.

Предузете мере

У поступку ревизије ПУ „Ната Вељковић“ је започела са правилним евидентирањем потраживања за породилско боловање и боловање преко 30 дана.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказана је нето вредност 34.839 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана за 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запослене која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у месецу децембру.

Ванбилансна актива, група 351000 – Ова позиција је исказана у износу од 356.394 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је више исказана за 1.925 хиљада динара за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката који су евидентирани у пословним књигама Градске управе. Истовремено је, за исти износ, више исказана позиција 352000 – Ванбилансна пасива;
- Ова позиција је мање исказана јер није ванбилансно евидентирала менице у износу од најмање 940 хиљада динара по уговорима број 3064, 3063 и 3054 од 16.7.2018. године за набавку намирница за припремање хране. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 352000 - Ванбилансна пасива. Наведено није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

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

Уколико се у пословним књигама не евидентира финансијска имовина јавља се ризик од неликвидности и застаревања потраживања.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна актива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност нефинансијске имовине којом располажу; 2) у пословним књигама правилно евидентирају и искажу вредност финансијске имовине; 3) тачно и правилно евидентирају и искажу ванбилансну активу.

2.3.2. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања града Крушевца на дан 31.12.2018. године износи 80.550 хиљада динара.



Табела број 15: Пасива биланса стања ПУ „Ната Вељковић“ на дан 31.12.2018. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	61.219	50.303	51.016	713
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	28.000	26.651	26.978	327
231000	Обавезе за плате и додатке	20.613	21.972	21.972	
232000	Обавезе по основу накнада за запослене	2.030	482	661	179
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.688	3.769	3.769	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	1.669	428	576	148
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	2.272	1.684	1.684	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	1.145	1.162	1.162	
245000	Обавезе за остале расходе	1.127	522	522	
250000	Обавезе из пословања	14.085	7.026	7.026	0
252000	Обавезе према добављачима	14.085	7.026	7.026	
290000	Пасивна временска разграничења	16.862	14.942	15.328	386
291000	Пасивна временска разграничења	16.862	14.942	15.328	386
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	28.438	30.247	32.297	2.680
310000	Капитал	28.438	30.247	32.927	2.680
311000	Капитал	28.438	32.338	35.018	2.680
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	3.619		0	
321122	Мањак прихода и примања - дефицит		2.091	2.091	
321312	Дефицит из ранијих година	3.619		0	
	Укупна Пасива	89.657	80.550	83.943	3.393
352000	Ванбилансна пасива	369.536	356.394	355.409	-985

(1) Обавезе

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 21.972 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 482 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана за износ од 179 хиљада динара, јер Предшколска установа није исказала обавезе по основу накнада запосленима за долазак и одлазак са посла за период од јула закључно са децембром. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 3.769 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу 428 хиљада динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 148 хиљада динара за неисплаћену отпремнину запослене која је стекла право на одлазак у превремену старосну пензију у месецу децембру. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - На дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за ПДВ у износу од 522 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 7.026 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања обавеза је вршена и путем захтева конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ПУ „Ната Вељковић“. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 16: Преглед добављача који су доставили конфирмацију (у хиљадама динара)

Редни број	Добављачи	Износ код добављача	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5
1.	„Југопревоз Крушевац“ ад	1.439	483	956
2.	ЈКП „Водовод“ Крушевац	86	104	18
3.	„Сиграф“ Крушевац	23	0	23
4.	ЈКП „Крушевац“	590	594	4

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да путем конфирмација нису усаглашене обавезе у износу од најмање 1.001 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 14.942 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција мање исказана у износу од 386 хиљада динара услед неправилног евидентирања потраживања од фондова за породилско боловање и боловање преко 30 дана. Уједно су и 122000 – Краткорочна потраживања мање исказана у истом износу.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Ова позиција је исказана у износу од 22.254 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција мање исказана у укупном износу од 2.680 хиљада динара за вредност извршених издатака за набавку пројектне документације у 2018. години, што је ближе објашњено у тачки 2.3.1. Актива.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – Ова позиција је исказана у износу од 7.657 хиљада динара.

Извори новчаних средстава, конто 311500 – Ова позиција је исказана у износу од 2.315 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова позиција исказана у нетачном износу, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити. Неправилност је настала услед неправилног евидентирања пословних промена и неправилног састављања финансијских извештаја у 2018. и претходним годинама.



Вишак прихода и примања - дефицит, конто 311122 – Ова позиција је исказана у износу од 2.091 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ПУ „Ната Вељковић“ у свом билансу стања на дан 31.12.2018. године више исказала дефицит у износу од 2.091 хиљаде динара услед неправилно извршене корекције у Билансу прихода и расхода – Образац 2.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 356.394 хиљаде динара,

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Ова позиција је више исказана за 1.925 хиљада динара за ванбилансно евидентирано капитално одржавање објеката који су евидентирани у пословним књигама Градске управе. Истовремено је, за исти износ, више исказана позиција 351000 – Ванбилансна актива;
- Ова позиција је мање исказана, јер није ванбилансно евидентирала менице у износу од најмање 940 хиљада динара по уговорима број 3064, 3063 и 3054 од 16.7.2018. године за набавку намирница за припремање хране. Истовремено је, за исти износ, мање исказана позиција 351000 - Ванбилансна актива. Наведено није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза јавља се ризик од презадужености.

Уколико се нетачно и неправилно евидентира ванбилансна пасива јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно евидентирају и искажу вредност обавеза; 2) тачно и правилно евидентирају и искажу ванбилансну пасиву.

2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 24.030 хиљада динара и издаци у износу од 16.841 хиљаде динара, што значи да је остварен вишак примања у износу од 7.189 хиљада динара, док је у 2017. години исказан вишак у износу од 11.645 хиљада динара.

Табела број 17: Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		24.736	24.030
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24.736	24.030
810000	Примања од продаје основних средстава	1	
820000	Примања од продаје залиха	24.735	24.030
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
ИЗДАЦИ		13.091	16.841
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.091	16.841
510000	Основна средства	1.174	8.204
520000	Залихе	11.917	8.637
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финанс. имовине		
	Вишак примања	11.645	7.189
	Мањак примања		



2.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 438.533 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 440.624 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 746 хиљада динара.

Табела број 18: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	429.316	438.533
4002	700000	Текући приходи	404.580	414.503
4057	730000	Донације и трансфери	44.395	41.778
4069	740000	Други приходи	4.597	2.710
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	399	31
4099	790000	Приходи из буџета	355.189	369.984
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	24.736	24.030
4107	810000	Примања од продаје основних средстава	1	
4114	820000	Примања од продаје залиха	24.735	24.030
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	425.697	440.624
4172	400000	Текући расходи	412.606	423.783
4173	410000	Расходи за запослене	304.523	316.399
4195	420000	Коришћење услуга и роба	83.581	94.863
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	11.043	11.685
4323	480000	Остали расходи	13.459	836
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.091	16.841
4341	510000	Основна средства	1.174	8.204
4363	520000	Залихе	11.917	8.637
4434		Вишак новчаних прилива	3.619	
4435		Мањак новчаних прилива		2.091
4436		Салдо готовине на почетку године	730	3.412
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обра.	434.696	443.272
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	5.380	4.739
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	432.014	445.938
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	6.317	5.314
4442		Салдо готовине на крају године	3.412	746

ПУ „Ната Вељковић“ је за 2018. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 2.091 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 3.412 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 443.272 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 445.938 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 746 хиљада динара.