



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-252-1/2019-04/2
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ.....	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја.....	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У	
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	5
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА	
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ	
„ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ	9



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац утврђене су следеће неправилности и то у Билансу стања на дан 31.12.2018. године: потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказани за износ од 19.440 хиљада динара; обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара; обавезе према добављачима нису усаглашене. Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања неусаглашени су за износ од 58 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 ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења

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

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 финансијским извештајима који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

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

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

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи 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 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј:

1.	Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	7
2.	Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	7
3.	Мере предузете у поступку ревизије.....	7
4.	Захтев за достављање одазивног извештаја	7



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Љубица Вребалов“ за 2018. годину у Билансу стања ПУ „Љубица Вребалов“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, које су укалкулисане на конту расходи за запослене (Напомене тачка 2.3.2. и 2.3.3).
- 2) Обавезе за плате и додатке више су исказане за износ од 1.814 хиљада динара и то код Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац јер је на овој позицији евидентирала обавезе по основу смањења за плате (Напомене тачка 2.3.3).
- 3) У Билансу стања ПУ „Љубица Вребалов“ обавезе нису усаглашене са добављачима (Напомене тачка 2.3.3).
- 4) Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања неусаглашени за износ од 58 хиљада динара (Напомене тачка 2.3.3).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) ажурно евидентирају потраживања у главној књизи (Напомене тачка 2.3.2. - Препорука број 1);
- 2) да обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима (Напомене тачка 2.3.3. - Препорука број 2);
- 3) да усагласе стање са добављачима (Напомене тачка 2.3.3. - Препорука број 3);
- 4) да усагласе нефинансијску имовину у активи са изворима средстава у пасиви (Напомене тачка -2.3.3. - Препорука број 4).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије ПУ „Љубица Вребалов“ је променила садржај обрачуна плата за запослене (обрачунских листића), тако да садрже све прописане елементе.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац 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;

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.



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 „Љубица Вребалов“ Пожаревац мора у одазивном извештају исказати да је предузео 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
„ЉУБИЦА ВРЕБАЛОВ“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**



С а д р ж а ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	11
2. Финансијски извештаји	11
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	11
2.1.1. Текући расходи	12
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	12
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	13
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000.....	13
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000	13
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	14
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	14
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	14
2.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000	14
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	15
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000	15
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	16
2.1.1.12. Материјал, група 426000.....	16
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000	17
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	18
2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	18
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	18
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	18
2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	19
2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2.....	19
2.2.1. Приходи и примања.....	20
2.2.2. Расходи и издаци	20
2.2.3. Резултат пословања.....	20
2.3. Биланс стања – Образац 1.....	21
2.3.1. Попис имовине и обавеза	21
2.3.2. Актива	22
2.3.3. Пасива	23
2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	26
2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	26



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Прва предшколска установа, забавиште - школа у Пожаревцу отпочела је са радом 15. маја 1911. године. Традицију ове установе данас носи и остварује Установа за предшколско васпитање и образовање деце „Љубица Вребалов“. Знатно ширење мреже предшколских објеката почело је у периоду од 1969. године, а од 23. септембра 1971. године установа је добила име по народном хероју Љубици Вребалов.

Установа остварује предшколско образовање и делатност дневне бриге о деци. Основни облик рада Предшколске установе „Љубица Вребалов“ је целодневни облик рада. У оквиру Установе организовани су програми васпитног-образовног рада као и посебни и специјализовани програми. Програм васпитног-образовног рада обухвата: (1) програм рада са децом узраста од годину дана до три године; (2) програм рада са децом од три године до укључивања у програм припреме за школу и (3) припремни предшколски програм. Посебни и специјализовани програми усмерени су на целокупан развој детета.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор Установе именује и разрешава Скупштина Града Пожареваца, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова управног одбора. Управни одбор има девет чланова и то три представника оснивача, три представника из реда запослених у Установи и три представника родитеља. Директор представља орган руковођења. Директора Установе бира управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и прибављеној сагласности Министарства просвете. Васпитно образовно веће и стручни активи су стручни органи, а Савет родитеља саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Скупштина Града Пожареваца је на основу Одлуке о мрежи предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац организовала рад предшколске установе у 11 вртића („Бамби“, „Пчелица“, „Лептирић“, „Сунашце“, „Невен“, „Бубамара“, „Лане“, „Полетарац“, „Мајски цвет“, „Даница Радосављевић“ и „Душко Радовић“) у којима се обавља целодневни боравак и припремни школски програм и основним школама на територији Града где се обавља припремни предшколски програм.

Средства за обављање делатности Установе обезбеђују се из буџета Републике, из буџета Града Пожареваца, непосредно од корисника – родитеља, из донација, од спонзора и из других извора у складу са законом.

Седиште установе је у улици Вука Караџића број 1 у Пожаревцу. Матични број Установе је 07160917. Порески идентификациони број Установе је 100283306.

На дан 31.12.2018. године Установа је имала укупно 275 запослених, од чега два именована, 248 запослених на неодређено и 25 запослена на одређено време.

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

2. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године утврђени су укупни текући прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 364.115 хиљада динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 368.352 хиљаде динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:



Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфери							
740000	Други приходи		78				56	22
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу							
790000	Приходи из буџета		364.115		364.115			
700000	Текући приходи							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања		364.115		364.115		56	22

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	244.976	237.028	18.285	218.743			
420000	Коришћење услуга и роба	93.349	85.249	1.026	79.162		56	4.971
460000	Донације, дотације и трансфери	23.104	22.723	1.615	21.108			
480000	Остали расходи	1.528	767		766			1
400000	Текући расходи	362.957	345.767	20.960	319.779		56	4.972
510000	Основна средства	28.402	22.585		2.564			20.021
500000	Издаци за нефинан. имовину	28.402	22.585		2.564			20.021
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине		364.193		364.115		56	22
	Укупни расходи и издаци	391.359	368.352	20.960	322.343		56	24.993
	Буџетски суфицит				41.772			
	Буџетски дефицит		4.159	20.960				24.971
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива				41.772			
	Мањак новч. прилива		4.159	20.960				24.971

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

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

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000

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

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Љубица Вребалов“	195.652	195.652	189.473	189.473	97	100
	Укупно град - група 411000	498.119	498.154	482.919	482.919	97	100



На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 189.473 хиљаде динара (из буџета износ 174.513 хиљада динара и из средстава Републике износ 14.960 хиљада динара), од планираног износа од 195.652 хиљаде динара. Предшколска установа је на дан 31.12.2018. године имала укупно 275 запослених и то два именована лица, 248 лица запослених на неодређено време и 25 лица запослених на одређено време.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Љубица Вребалов“	35.025	35.025	33.916	33.916	97	100
Укупно град - група 412000		89.184	89.192	86.456	86.456	97	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 33.916 хиљада динара, и то у износу од 2.677 хиљада динара из Републике и у износу од 31.239 хиљада динара из буџета Града.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	3.368	3.368	3.289	3.289	98	100
Укупно - град 413000		5.712	5.711	5.522	5.522	97	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 3.289 хиљада динара, од планираних 3.368 хиљада динара и то: поклони за децу запослених у износу од 1.646 хиљада динара (за 177 детета запослених у Предшколској установи) и превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 1.643 хиљаде динара, за запослене у Предшколској установи.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. 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 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	1.333	1.220	1.002	1.002	82	100
Укупно град - група 414000		12.056	11.943	7.201	7.201	60	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.002 хиљаде динара, од планираних 1.220 хиљада динара, и то:



породиљско боловање у износу од 648 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 354 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	5.940	5.740	5.414	5.414	94	100
Укупно град - група 415000		15.450	15.250	13.962	13.962	92	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 5.414 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. 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 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	4.411	3.970	3.934	3.934	99	100
Укупно град - група 416000		10.882	10.441	10.108	10.108	97	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 3.934 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 9: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ“ Љубица Вребалов“	21.737	21.411	18.358	18.358	86	100
Укупно град - група 421000		8.054	8.054	5.500	5.500	68	100

Исказано је извршење у износу од 18.358 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 622 хиљаде динара, услуге за електричну енергију и узносу од 6.324 хиљаде динара, дрво у износу од 208 хиљада динара, лож уље у износу од 2.158 хиљада динара, централно грејање и узносу од 4.734 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 2.120 хиљада динара, дератизација у износу од 102 хиљаде динара, услуге заштите имовине у износу од 274 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 614 хиљада динара, интернет и слично у износу од 157 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 464 хиљаде динара, услуге поште у износу од 160 хиљада динара, услуге доставе у износу од девет хиљада динара, осигурање зграда у износу од 120 хиљада динара, осигурање возила у износу од 161 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 95 хиљада динара и закуп осталог простора у износу од 36 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања садржи синтетичка конта, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство,



трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 10: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	1.716	1.716	768	768	45	100
Укупно град- група 422000		12.786	12.994	6.950	6.950	53	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 768 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 73 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од две хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 413 хиљада динара и превоз средствима јавног превоза 281 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 11: Услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	7.476	7.111	5.445	5.445	77	100
Укупно град- група 423000		244.711	244.246	192.196	193.426	79	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.445 хиљада динара и то: Услуге одржавања рачунара у износу од 423 хиљаде динара, котизација за семинаре у износу од 834 хиљаде динара, чланарине у износу од четири хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од 80 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 114 хиљада динара, објављивање тендера у износу од 109 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 56 хиљада динара, угоститељске услуге у износу од 525 хиљада динара, репрезентација у износу од 519 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.781 хиљаде динара.

Котизација за семинаре (423321). На овом конту извршени су трошкови у износу од 834 хиљаде динара. По испостављеном рачуну плаћена је напредна обука запослених за пружање прве помоћи у износу од 175 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 12: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	2.190	2.028	1.745	1.745	86	100
Укупно град- група 424000		334.150	333.781	254.518	247.099	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.754 хиљаде динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 1.393 хиљаде динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа у износу од 30 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 322 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.11. 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 број 13: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	6.385	6.691	5.751	5.751	86	100
Укупно град - група 425000		244.382	245.533	163.934	163.934	67	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 6.691 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 5.751 хиљаде динара и то: 144 хиљаде динара из средстава Републике, 3.326 хиљада динара из средстава Града и 2.281 хиљаде из осталих извора, а чине их: зидарски радови у износу од 499 хиљада динара, столарски радови у износу од 197 хиљада динара, молерски радови у износу од 2.698 хиљада динара, радови на крову у износу од 144 хиљаде динара; каде, умиваонице, бојлери и слично у износу од 34 хиљаде динара, централно грејање у износу од 471 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 225 хиљада динара, механичке поправке у износу од 38 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од седам хиљада динара, лимарски радови на возилима у износу од три хиљаде динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 444 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 133 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство у износу од 367 хиљада динара, уградна опрема у износу од 354 хиљаде динара, остала административна опрема у износу од 136 хиљада динара.

Зидарски радови (425111). На овом конту исказани су расходи у износу од 498 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима, плаћено је 455 хиљада динара за грађевинске радове у дворишту вртића „Бамби“ по Уговору о извођењу грађевинских и столарских радова број 4786 од 30.7.2018. године, закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац и СГЗР „Партенон“ из Пожареваца у износу од 455 хиљада динара.

Молерски радови (425113). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.698 хиљада динара. Плаћено је 2.277 хиљада динара за извођење молерских радова у вртићима „Пчелица“ и „Бамби“ на основу Уговора закљученим са „Јовић Градња“ Д.О.О. Пожаревац, број 6328 од 15.11.2018. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела број 14: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	54.002	54.092	53.182	53.182	98	100
Укупно град - група 426000		109.522	109.764	95.926	95.926	87	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 54.092 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 53.182 хиљаде динара и то: 238 хиљада динара из средстава Републике, 50.786 хиљада динара из средстава Града, 56 хиљада динара из средстава донација и помоћи и 2.102 хиљаде динара из осталих извора, а чине их: канцеларијски материјал у износу од 1.012 хиљада динара, расходи за радну униформу у износу од 1.194 хиљаде динара, цвеће и зеленило у износу од 125 хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 154 хиљаде динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 258 хиљада динара, материјал за образовање у износу од три хиљаде динара, бензин у износу од 1.238 хиљада динара, остали медицински и лабораторијски материјал у износу од 588 хиљада



динара, производи за чишћење у износу од 2.729 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене у износу од 2.749 хиљада динара, храна и пиће у износу од 541 хиљаде динара, намирнице за припремање хране у износу од 38.213 хиљада динара, остали материјал за угоститељство у износу од 38.213 хиљада динара, остали материјал за угоститељство у износу од 53 хиљаде динара, материјал за посебне намене дидактика у износу од 2.124 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене столарска радионица у износу од 658 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – електро материјал у износу од 319 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – водоводни материјал у износу од 230 хиљада динара, остали материјал за посебне намене – гвожђарски материјал у износу од 344 хиљаде динара, остали материјал за посебне намене – фарбарски материјал у износу од 280 хиљада динара, материјал – постељина у износу од 95 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 2.202 хиљаде динара.

Остали медицински и лабораторијски материјал (426791). На овом конту исказани су расходи у износу од 588 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима; плаћено је 334. хиљаде динара за набавку потрошног материјала за приручне апотеке по рачуну 2497 од 20.4.2018. године издатим од Здравствене установе „Апотека Пионирски Трг 012“ Пожаревац. Рачун је издат на основу Уговора закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац Здравствене установе „Апотека Пионирски Трг 012“ Пожаревац број 1454 од 5.3.2018.

Хемијска средства за чишћење (426811). На овом конту исказани су расходи у износу од 2.729 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима; плаћено је 520 хиљада динара за испоруку хемијских средстава по рачуну отпремници број 4120 од 27.6.2018. године, издатим од „Мидра Еко“ д.о.о. Земун. Рачун је издат на основу уговора о испоруци хемијских средстава за чишћење број 26/18 од 18.5.2018. године.

Намирнице за припремање хране (426813). На овом конту исказани су расходи у износу од 38.213 хиљада динара. Расходи су евидентирани и исказани на основу извршених плаћања по уговорима и рачунима за набавку намерница за припремање намерница; плаћено је по рачуну број 429 од 22.1.2018. године за куповину намирница за припремање хране издатим од „Млеки“ д.о.о. Пожаревац. Рачун је издат на основу уговора о набавци намирница за припремање хране по захтевима број 4888 од 7.8.2018. године закљученим између ПУ „Љубица Вребалов“ и „Млеки“ д.о.о. Пожаревац за партију број IV.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 15: Остале дотације и трансфери

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	21.871	23.104	22.723	22.723	98	100
Укупно град -група 465000		60.670	61.674	57.389	57.389	93	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 22.723 хиљаде динара односи се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и



исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁸.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	430	407	198	198	49	100
Укупно град – група 482000		13.470	12.923	9.499	9.499	74	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 198 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела број 17: Новчане казне и пенали по решењу Судова (у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	714	714	569	569	80	100
Укупно град – група 483000		107.317	106.173	76.991	76.991	73	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 714 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 569 хиљада динара и то 569 хиљада динара из средстава Града.

Новчане казне и пенали по решењу судова (483111). На овом конту исказани су расходи у износу од 569 хиљада динара за трошкове парничног поступка у износу од 64 хиљаде динара, у процесу принудне наплате у корист предузећа „Паланка промет“ у својству Тужиоца против туженог ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 18: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	ПУ „Љубица Вребалов“	25.844	26.440	21.329	21.329	81	100
Укупно град - група 511000		1.886.489	1.905.969	1.054.598	1.054.598	93	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 26.440 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 21.329 хиљада динара и то: 2.564 хиљаде динара из

⁸ „Службени Гласник РС“, бр. 116/20



средстава Града и 18.765 хиљада из осталих извора, а чине их: капитално одржавање објеката за потребе образовања у износу 20.501 хиљаде динара, пројектна документација у износу од 828 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања (511323). На овом конту исказани су расходи у износу од 20.501 хиљаде динара. ПУ „Љубица Вребалов“ закључила је уговор о извођењу грађевинских радова на санацији и адаптацији мокрих чворова у објектима ПУ „Љубица Вребалов“, број 36 од 5.1.2018. године, са „Finish deal“ д.о.о. из Београда. По првој привременој ситуацији број 36 од 5.4.2018. плаћено је 5.588 хиљада динара.

Пројектна документација (511451). На овом конту исказани су расходи у износу од 828 хиљада динара. ПУ „Љубица Вребалов“ закључила је уговор са „Ки Биро“ д.о.о. из Београда о изради пројектне документације за партију 1, према пројектном задатку наручиоца и то за израду пројеката крова за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то: „Лептирић“, „Мали цвет“ и „Пчелица“. За израду пројеката фасаде за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то: „Бубамара“, „Невен“, „Мали цвет“. За израду пројеката дворишта за следеће објекте који су у саставу ПУ „Љубица Вребалов“ и то „Невен“ и „Лептирић“.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 19: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ „Љубица Вребалов“	1.962	1.962	1.256	1.256	64	100
Укупно град - група 512000		142.731	151.464	73.543	73.543	49	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 1.962 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 1.256 хиљада динара а чине их: намештај у износу од 65 хиљада динара, уградна опрема у износу од 52 хиљаде динара, рачунарска опрема у износу од 439 хиљада динара, електронска опрема у износу од 129 хиљада динара, опрема за домаћинство у износу од 571 хиљаде динара.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1.2018. године до 31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 364.193 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 368.352 хиљаде динара и буџетски дефицит у износу од 4.159 хиљада динара.

Табела број 20: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	320.115	364.193
2002	700000	Текући приходи	320.115	364.193
2003	710000	Порези		
2047	720000	Социјални доприноси		
2057	730000	Донације и трансфери	23.433	
2069	740000	Други приходи	1.005	78
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
2103	790000	Приходи из буџета	295.677	364.115



2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
2107	810000	Примања од продаје основних средстава		
2114	820000	Примања од продаје залиха		
2124	840000	Примања од продаје природне имовине		
2131	400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	320.766	368.352
2132	400000	Текући расходи	298.844	298.844
2133	410000	Расходи за запослене	204.027	237.028
2155	420000	Коришћење роба и услуга	80.504	85.249
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
2239	450000	Субвенције		
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	9.482	22.723
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
2283	480000	Остали расходи	4.831	767
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	21.922	22.585
2301	510000	Основна средства	21.922	22.585
2323	520000	Залихе		
2335	540000	Природна имовина		
2347		Буџетски дефицит	651	4.159
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4.863	4.216
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	4.212	57
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	4.212	57
2361		Нераспоређени 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 и примања у износу од 364.193 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 320.115 хиљада динара, утврђено је повећање за 44.078 хиљада динара или за 13,78 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 345.767 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 22.585 хиљада динара, што укупно износи 368.352 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 320.766 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 47.586 хиљада динара или за 14,84%.

2.2.3. Резултат пословања

ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац је у 2018. години исказала је буџетски дефицит у износу од 4.159 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.216 хиљада динара, па је у 2018. години остварен суфицит у износу од 57 хиљада динара.



2.3. Биланс стања – Образац 1

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

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да нема одступања.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници.

Предшколска установа је након спровођења пописа за 2018. годину донела Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац број 598 од 27. 2. 2019. године, који је Управни одбор усвојио Одлуком број 1121 од 27. 2. 2019. године. Формирано је 13 пописних комисија за попис имовине и обавеза у објектима у којима Предшколска установа обавља своју делатност и Централна пописна комисија, која је објединила рад пописних комисија и поднела Извештај о попису имовине и обавеза у ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац за 2018. годину, број 539/1 од 30. 1.2019. године и Елаборат о извршеном попису на дан 31.12.2018. године. Управни одбор Предшколске установе „Љубица Вребалов“ је донео Одлуку број 720 од 7.2.2019. године, којом је усвојен Извештај Централне пописне комисије. Након извршеног пописа и усвајања извештаја, служби књиговодства је достављен извештај о извршеном попису са пописним листама и одлукама Управног одбора, и спроведено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем. Пописом је обухваћена нефинансијска имовина – некретнине и опрема, земљиште, залихе ситног инвентара, финансијска имовина - новчана средства, краткорочна потраживања, дати аванси и обрачунати неплаћени расходи и издаци, обавезе по основу расхода за запослене (за децембарску плату 2018. године и за накнаде запосленима), обавезе према добављачима.

Ревизијом узорковане документације о набавци и евидентирању набављених основних средстава у току године, утврђено је да се ова средства евидентирају даном

⁹ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014



набавке, у помоћне књиге основних средстава. Обрачун исправке вредности за средства набављена у току године је вршен пропорционално за број месеци до краја 2018. године.

Ревизијом финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Љубица Вребалов“ Пожаревац на дан 31.12.2018. године исказана је у бруто вредности од 311.840 хиљада динара и нето вредности од 202.110 хиљада динара. Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац је у Билансу стања евидентирала ванбиласну активу у износу од 55.169 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 251.831 хиљаде динара и нето вредности у износу од 142.501 хиљаде динара.

Некретнине и опрема, група 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац евидентирала је објекте за потребе образовања набавне вредности 191.448 хиљада динара, чија је нето садашња вредност исказана у износу од 120.593 хиљаде динара и чине је зграде вртића (укупно 13), на које ПУ има право коришћења. У 2018 години дошло је до повећања вредности зграда и грађевинских објекта за 21.329 хиљада динара и смањења по основу амортизације у износу од 7.310 хиљада динара. Ово увећање се односи на капитално одржавање зграда вртића и на пројекат у износу од 828 хиљада динара.

011200 – Опрема

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 15.712 хиљада динара, од чега се највећи део односи опрему за копнени саобраћај и опрему за образовање, науку, културу и спорт.

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност земљишта у износу од 5.796 хиљада динара, грађевинско земљиште које се налази испод три вртића. У поступку ревизије нису нам презентовани докази о основу уписа у књиговодствену евиденцију

Залихе, група 021000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је вредност потрошног материјала у износу од 400 хиљада динара, односи се на материјал за грејање-лож уље које је пренето у 2019. годину и које се користи за грејање вртића.

Финансијска имовина

У Билансу стања исказана је финансијска имовина у нето вредност у износу од 59.609 хиљада динара.

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

121100 – Жиро и текући рачуни

У Билансу стања исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 111 хиљада динара,



Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 32.576 хиљада динара и састоје се из потраживања од купаца (корисници услуга боравка деце у целодневном и ППП програму у износу од 11.995 хиљада динара), потраживања од фондова по основу исплата накнада за запослене у износу од 1.141 хиљаде динара и 19.440 хиљада динара потраживања од запослених за плате за месец децембар.

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо следећу неправилност: Потраживања по основу продаје и друга потраживања више су исказани за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, које су укалкулисане на конту расходи за запослене, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неусаглашавањем помоћне евиденције потраживања са главном књигом, постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да ажурно евидентирају потраживања у главној књизи.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 792 хиљаде динара и односе се на дат аванс за куповину горива и бензина за аутомобиле у износу од 399 хиљада динара, дат аванс добављачу „Кондор-тис“ за услуге у износу од 374 хиљаде динара и аванса добављачу „Натура Књаз Милош“ Београд у износу од 19 хиљада динара. Аванси су дати крајем 2018. године и јануара месеца 2019. године извршена је услуга.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 26.130 хиљада динара, од чега се износ од 5.172 хиљаде динара односи на обрачунате наплаћене расходе за услуге и робу од добављача који су плаћени у 2019. години и износ од 20.958 хиљада динара односи се на обрачунате неплаћене расходе за зараде, ауторски хонорар, уговор о делу, боловања, трошкове превоза за долазак на посао и повратак с посла.

Ванбилансна актива, група 351000

Ванбилансна актива исказана је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у износу од 55.169 хиљада динара и односи се на уплате корисника услуга на уплатни рачун Града Пожареваца.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања ПУ Пожареваца на дан 31.12.2018. године износи 202.110 хиљада динара.



Обавезе

У Билансу стања ПУ „Наше дете“ Пожаревац на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе у износу од 59.484 хиљаде динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, група 230000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказане су обавезе за запослене у износу од 20.959 хиљада динара и односе се на обавезе за обрачунате а неисплаћене расходе за запослене и на обавезе по основу пореза на уговоре о делу, ауторске хонораре.

231000- Обавезе за плате и додатке евидентирани су у износу од 16.594 хиљаде динара и односи се на плату за децембар.

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: да је ова билансна позиција више исказана за износ од 1.814 хиљада динара јер су на овој позицији евидентирани обавезе по основу осталих дотација и трансфера (по основу смањења за плате), уместо на групи конта 243000 - Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем обавеза на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ће финансијски извештаји пружити погрешну слику.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају на одговарајућим контима;

232000- Обавезе за награде и остале посебне расходе евидентирани су у износу од 519 хиљада динара.

234000- Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодовца у износу од 2.846 хиљада динара.

236000- Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима евидентирани су у износу од 846 хиљада динара.

237000- Службена путовања и услуге по уговору евидентирани су у износу од 154 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У Билансу стања ПУ „Љубица Вребалов“ на дан 31.12.2018. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.157 хиљада динара. У току 2018. године од добављача су добили 48 ИОС-а, од тога је оспорено 17, док са 31 добављачем усаглашено стање. У поступку ревизије нисмо се уверили да се предузимају све мере да би се усагласило стање са добављачима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе стање са добављачима.

Пасивна временска разграничења, група 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци



Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у Билансу стања у износу од 792 хиљаде динара.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 31.435 хиљада динара.

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо неправилност: да је ова билансна позиција више исказана за износ од 19.440 хиљада динара јер је Предшколска установа „Љубица Вребалов“ Пожаревац на овој групи конта евидентирала погрешно обавезе за плате за месец децембар, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 1.141 хиљаде динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

У Билансу стања ПУ „Љубица Вребалов“ на дан 31.12.2018. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 142.626 хиљада динара.

Капитал, група 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 142.101 хиљаде динара.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 400 хиљада динара.

321121 – Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је финансијски резултат у износу од 57 хиљада динара.

321311 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

Ванбилансна пасива, група 352000

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је ванбилансна пасива у износу од 55.169 хиљада динара која одговара ванбилансној активи, што је шире објашњено на групи конта 351000 – Ванбилансна актива.

У Билансу стања није усаглашено стање нефинансијске имовине у активи у износу од 142.501 хиљаде динара са капиталом у пасиви у износу од 142.569 хиљада динара за износ од 58 хиљада динара

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: да је неусаглашена вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и извора средстава у пасиви Биланса стања за износ од 58 хиљада динара, што није у складу чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да усагласе нефинансијску имовину у активи са изворима средстава у пасиви



2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), нису утврђена примања а издаци су утврђени у износу од 22.585 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 22.585 хиљада динара.

Табела број 21: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		21.922	22.585
500000	Издаци за нефинансијску имовину	21.922	22.585
510000	Основна средства	21.922	22.585
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак примања		
	Мањак примања	21.922	22.585

2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 364.193 хиљаде динара и новчани одливи у износу од 368.352 хиљаде динара.

Табела број 22: Извод из Извештаја о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	320.115	364.193
700000	Текући приходи	320.115	364.193
710000	Порези		
730000	Донације, помоћи и трансфери	23.433	
740000	Други приходи	1.005	78
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета	295.677	364.115
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	320.766	368.352
400000	Текући расходи	298.844	345.767
410000	Расходи за запослене	204.027	237.028
420000	Коришћење услуга и роба	80.504	85.249
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	9.482	22.723
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		
480000	Остали расходи	4.831	767
500000	Издаци за нефинансијску имовину	21.922	22.585
510000	Основна средства	21.922	22.585
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива	651	4.159
	Салдо готовине на почетку године	4.946	4.262



Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	320.115	364.201
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		8
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	320.799	368.352
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	33	
Салдо готовине на крају године	4.262	111

ПУ „Љубица Вребалов“ Пожаревац је за 2018. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 4.159 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 4.262 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 364.201 хиљаде динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 368.352 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 111 хиљада динара.