



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400- 249-1/2019-04/3
Београд, 6. јун 2019. године**



С а д р ж а ј

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....3

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....6**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ
„НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ.....10**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ СМЕДЕРЕВО

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: расходи, издаци, имовина и обавезе Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево 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 завршног рачуна Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 64.611 хиљада динара и то:

У Билансу стања са стањем на дан 31.12.2018. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од најмање 59.831 хиљаде динара и то: За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење; Вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара; Више су исказана потраживања за плате у износу од 23.150 хиљада динара и неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 3.166 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године – Образац 2, расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.780 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.780 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево.

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

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



да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима у финансијске извештаје 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 МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У
ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С а д р ж а ј

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја.....	8
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	9
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	9
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	9



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину (тачке 2.1, 2.2. и 2.3 Напомена) у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину утврђене су следеће неправилности, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији па је део расхода више исказан за 4.780 хиљада динара и мање исказан за исти износ, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину (тачка 2.1.1.8. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

2) Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због погрешне примене стопе за амортизацију (тачка 2.3.2 Напомена).

3) Више су исказана потраживања за плате у износу од 23.150 хиљада динара, за обрачунату плату за месец децембар 2018. године (тачка 2.3.2 Напомена).

4) Неправилно су евидентирани и исказане обавезе у износу од 3.166 хиљада динара и то: за обавезе по судским и административним забранама запослених у износу од 1.815 хиљада динара и за обавезе за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом у износу од 1.351 хиљаде динара (тачка 2.3.3. Напомена).

5) Приликом пописа имовине и обавеза утврђене су неправилности које се огледају у: неутврђивању природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине и Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис (тачка 2.3.1. Напомена) и

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

6) За зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење (тачка 2.3.2. Напомена).

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 2.1.1.8. Напомена – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2) Да обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације (тачка 2.3.2. Напомена – Препорука број 5.2).

3) Да у пословним књигама правилно евидентирају потраживања за обрачунате, а нисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.2. Напомена – Препорука број 5.3).

4) Да за евидентирање и исказивање обавеза по судским и административним забранама запослених и обавеза за уплату средстава на прописани уплатни рачун јавних прихода по основу умањења 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (тачка 2.3.3. Напомена – Препорука број 6).

5) Да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 2.3.1. Напомена – Препорука број 4) и

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

5) Да за зграде и грађевинске објекте, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 2.3.2. Напомена – Препорука број 5.1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево није предузимала мере исправљања за отклањање утврђених неправилности у деловима финансијских извештаја.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.



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

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

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



С а д р ж а ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	13
2. Делови финансијских извештаја	14
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	14
2.1.1. Текући расходи	15
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	23
2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	24
2.2.1. Приходи и примања	24
2.2.2. Расходи и издаци	25
2.2.3. Резултат пословања	25
2.3. Биланс стања	25
2.3.1. Попис имовине и обавеза.....	25
2.3.2. Актива.....	27
2.3.3. Пасива.....	30



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево основана је решењем Привредног суда број: ФИ – 3295/93 од 26.5.1993. године и уписана у судски регистар код Привредног суда у Пожаревцу.

Седиште Предшколске установе „Наша радост“ је у Смедереву, ул. Војводе Мишића бр. 4.

Предшколска установа има својство правног лица са правима, обавезама и одговорностима која проистичу из Устава Републике Србије, Закона о основама система образовања и васпитања, оснивачког акта и статута, која се стичу уписом у судски регистар.

Матични број установе је 07143257, а ПИБ 101926189.

Установа обавља следеће делатности:

1. Остварује васпитно – образовне, превентивно – здравствене и социјалне функције кроз организовање: целодневних и полудневних облика рада са децом до поласка у школу, предшколског образовања и васпитања за децу са сметњама у развоју и децу са посебним способностима, васпитно – образовног програма у години пред полазак у школу за децу без родитељског старања и децу на дужем болничком лечењу, у трајању од најмање шест месеци, скраћених повремених, петодневних и различитих облика рада са децом до поласка у школу.

2. Обезбеђује вишедневни боравак, васпитно – образовни рад, здравствену заштиту, исхрану и спортско – рекреативне и друге садржаје за децу предшколског узраста, кроз организовање активног одмора, рекреације, наставе у природи и климатски опоравак у објектима којима располаже установа.

Предшколска установа има орган управљања, орган руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са законом, оснивачким актом и статутом.

Управни одбор је орган управљања у установи. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника. Чланове Управног одбора именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе. Председника Управног одбора бирају чланови, већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Чланове Управног одбора из реда запослених предлаже васпитно – образовно веће, а из реда родитеља савет родитеља, тајним изјашњавањем. Мандат чланова Управног одбора траје четири године.

Установа има Савет родитеља. Савет родитеља бира се у складу са Законом о основама система образовања и васпитања. Мандат Савета родитеља траје четири године.

Радам установе руководи директор. Директор установе бира се на период од четири године. Мандат директора тече од дана ступања на дужност. Директору установе мирује радни однос за време првог изборног периода на радном месту са кога је изабран. О правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Управни одбор установе. Одлука Управног одбора установе о избору директора установе са документацијом доставља се министру просвете на сагласност. Сматра се да је одлука Управног одбора о избору директора установе донета, односно да је министар дао на њу сагласност ако у року од 30 дана од достављања одлуке не донесе акт којим одбија сагласност.

Стручни органи установе су: Васпитно – образовно веће, Стручни активи васпитача и медицинских сестара, Актив за развојно планирање, други стручни активи



и тимови, које образује директор за остваривање одређеног задатка, програма или пројекта, Педагошки колегијум и Колегијум установе.

Општи акти установе су статут, правилници и други општи акти.

У установи се поред статута доносе следећи општи акти: Правилник о раду Предшколске установе „Наша радост“, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево, Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности деце за време боравка у предшколској установи и свих активности које организује Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених, Пословник о раду Савета родитеља, Пословник о раду Управног одбора, Правила о понашању деце, родитеља и запослених и други општи акти чија обавеза доношења произилази из Закона о основама система образовања и васпитања.

2. Делови финансијских извештаја

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	436.191	391.695	50		387.201			4.444
700000	Текући приходи	436.191	391.695	50		387.201			4.444
730000	Донације, помоћи и трансфери	50	50	50					
740000	Други приходи	2.450	751						751
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4.500	3.693						3.693
790000	Приходи из буџета	429.191	387.201			387.201			
	Укупни приходи и примања	436.191	391.695	50		387.201			4.444

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	436.181	391.695	50		387.201			4.444
400000	Текући расходи	422.531	380.181			375.737			4.444
410000	Расходи за запослене	272.982	259.171			255.478			3.693
420000	Коришћење услуга и роба	123.775	98.892			98.141			751
460000	Донације, дотације и трансфери	23.236	20.319			20.319			
480000	Остали расходи	2.511	1.799			1.799			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	13.650	11.514	50		11.464			
510000	Основна средства	13.650	11.514	50		11.464			
	Укупни расходи и издаци	436.181	391.695	50		387.201			4.444

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	436.181	391.695	50		387.201			4.444



	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	436181	391.695	50		387.201		4.444
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	10						
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит							
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
600000	ИЗДАЦИ ТА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ							
	ВИШАК ПРИМАЊА							
	МАЊАК ПРИМАЊА							
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	10						
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА							

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела бр. 2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 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 „Наша Радост“	218.789	218.789	209.811	209.811	96	100
Укупно Град – група 411000		511.633	511.634	497.438	497.438	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 209.811 хиљада динара за 314 запослених у Предшколској установи „Наша радост“, за које су буџетом планирана средства у износу од 218.789 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 3 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 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 „Наша Радост“	39.163	39.164	37.556	37.556	96	100
Укупно Град – група 412000		91.618	91.619	89.036	89.036	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 37.556 хиљада динара, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 25.177 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 10.805 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 1.574 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 39.164 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000

Табела бр. 4 Накнаде у натури у 000 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 „Наша Радост“	4.100	4.100	3.475	3.475	85	100
Укупно Град – група 413000		7.728	7.994	6.722	6.722	84	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за превоз на посао и са посла за месечну карту (маркице) у износу од 3.475 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.100 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима у 000 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 „Наша Радост“	7.531	7.531	5.244	5.244	70	100
Укупно Град – група 414000		12.581	12.973	9.960	9.960	77	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.244 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.551 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.693 хиљаде динара, и то за: исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова у износу од 4.316 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 890 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 38 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.531 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 6 Накнада трошкова за запослене у 000 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 „Наша Радост“				4.780		
Укупно Град – група 415000		8.841	9.264	8.415	13.195	142	157

На овој буџетској позицији нису планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи за накнаде трошкова за запослене, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 4.780 хиљада динара за трошкове превоза запослених у Предшколској установи „Наша радост“, што је шире објашњено у тачки 2.1.1.8..



2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 7 Награде запосленима и остали посебни расходи у 000 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 „Наша Радост“	3.398	3.398	3.085	3.085	91	100
Укупно Град – група 416000		6.712	7.192	6.836	6.836	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи за запослене у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 3.085 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.398 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 8 Стални трошкови у 000 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 „Наша радост“	43.766	43.766	40.086	40.086	92	100
Укупно Град – група 421000		341.920	340.541	302.197	302.517	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 40.086 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 515 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 31.554 хиљаде динара, од чега: 488 хиљада динара за електричну енергију по рачуну ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ БЕОГРАД број: 23019480 од 18.4.2018. године и рачун који се исправља за март месец 2018. године број: 23041786, 21 хиљада динара за набавку енергента (природни гас) по рачуну ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА СРБИЈА ГАС НОВИ САД број: 30-104484/18 од 5.3.2018. године, 98 хиљада динара за набавку угља и дрвета по рачуну СТР ЋУМУР ПАНТИЋ ДРАГАН ПРЕДУЗЕТНИК СКОБАЉ број: 04/2018, 1.742 хиљаде динара за набавку лож уља по рачуну ПРЕДУЗЕЋА ЗА ТРГОВИНУ, ПРОМЕТ И УСЛУГЕ EURO MOTUS ДОО БЕОГРАД (ZEMUN) број: 1810380 од 14.12.2018. године и дела рачуна, истог добављача, број: 1810382, 922 хиљаде динара за централно грејање по рачунима ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО број: 2018-05/6901, 2018-05/1401, 2018-06/1401 и 2018-06/6901, комуналне услуге у износу од 3.931 хиљаде динара, од чега: 177 хиљада динара за изношење отпада по рачунима ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО број: 270339КР092018/8, 270339КР092018, 270339КР092018/2, 270339КР092018/7, 270339КР092018/3, 270339КР092018/5, 270339КР092018/4, 270339КР092018/6, 270339КР102018/6, 270339КР102018/7, 270339КР102018, 270339КР102018/4 и 270339КР102018/6, услуге комуникација у износу од 501 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 183 хиљаде динара и закуп имовине и опреме у износу од 3.402 хиљаде динара, од чега: 262 хиљаде динара за закуп пословног простора по рачуну ДРУШТВА СА ОГРАНИЧЕНОМ ОДГОВОРНОШЋУ ЗА ПРОЈЕКТОВАЊЕ И ИЗГРАДЊУ ТИНА TRADE ГРАДЊА ДОО СМЕДЕРЕВО број: 31-05/2018 од 31.5.2018. године (уговор од 24.11.2016. године), за које су буџетом планирана средства у износу од 43.766 хиљада динара.



Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 9 Трошкови путовања у 000 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 „Наша радост“	8.232	8.232	7.318	2.538	31	35
Укупно Град – група 422000		11.158	11.158	9.023	4.298	39	48

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања запослених у Предшколској установи „Наша радост“ у износу од 7.318 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 347 хиљада динара од чега 78 хиљада динара за превоз запослених на релацији Смедерево – Тара и смештај запослених поводом стручне конференције, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 4.780 хиљада динара, за превоз радника на посао и са посла, који су неправилно евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене и трошкове путовања ученика у износу од 2.191 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.232 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да је расход за превоз са посла и на посао запослених у Предшколској установи „Наша радост“ погрешно књижен на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 4.780 хиљада динара, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 10 Услуге по уговору у 000 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 „Наша Радост“	6.590	6.540	3.843	3.843	59	100
Укупно Град – група 423000		192.554	196.611	163.236	160.689	82	98



На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.843 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 3.092 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 751 хиљаде динара, и то: износ од 46 хиљада динара за административне услуге, износ од 209 хиљада динара за компјутерске услуге, за услуге образовања и усавршавања запослених износ од 385 хиљада динара, од чега 20 хиљада динара на име полагања испита за лиценцу, након обављеног приправничког стажа по захтевима установе од 29.6.2018. године и износ од 125 хиљада динара за обуку радника и полагање стручног испита у области заштите од пожара, DOBROVOLJNO VATROGASNO DRUŠTVO SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 731-18 од 7.11.2018. године, за услуге информисања 515 хиљада динара, и то: 29 хиљада динара за објављивање огласа, Privredno društvo za reklamu i propagandu RESPECT MEDIA d.o.o. Smederevo, по рачуну број: 029 од 17.1.2018. године и износ од 31 хиљаде динара на име објављивања репортаже у новинама, NOVINSKO IZDAVAČKO DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU NAŠ GLAS SMEDEREVO, по рачуну-отпремници број: 65 од 3.4.2018. године, за трошкове репрезентације 59 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 2.629 хиљада динара, од чега 137 хиљада динара по уговорима о делу за послове одржавања хигијене и уређења дворишта у објектима предшколске установе за месец јануар 2018. године по уговорима број: 01, 02, 03, 04, 05, 06, 07, 08/2018 од 3.1.2018. године и 200 хиљада динара по уговорима о делу за послове одржавања хигијене и уређења дворишта, за месец новембар 2018. године, по уговорима број: 3264, 3265, 3266, 3267, 3268, 3269, 3270, 3271 и 3273/2018 од 31.10.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.540 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 11 Специјализоване услуге у 000 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
2	ПУ „Наша Радост“	3.295	3.295	3.005	3.005	91	100
Укупно Град – група 424000		276.658	275.673	233.864	220.147	80	94

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.005 хиљада динара, од чега за услуге образовања, културе и спорта 80 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 1.894 хиљаде динара и то: износ од 341 хиљаде динара на име санитарних прегледа са брисевима, ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ПОЖАРЕВАЦ, по захтеву за пренос средстава број: 34/2018 од 1.2.2018. године и рачуну број: 6962 од 13.12.2017. године и 314 хиљада динара на име санитарних прегледа са брисевима, ЗАВОД ЗА ЈАВНО ЗДРАВЉЕ ПОЖАРЕВАЦ, по захтеву за пренос средстава број: 338/2018 од 21.11.2018. године и рачуну број: 5880/2018 од 26.10.2018. године и остале специјализоване услуге у износу од 1.031 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.295 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.11. Текуће поправке и одржавања, група 425000

Табела бр. 12 Текуће поправке и одржавање у 000 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 „Наша Радост“	19.082	19.082	8.031	8.031	42	100
Укупно Град – група 425000		352.088	354.090	273.950	269.741	76	98

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.031 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 6.994 хиљаде динара, у које су укључени: износ од 534 хиљаде динара за израду ПВЦ столарије, SAMOSTALNA ZANATSKO TRGOVINSKA RADNJA ALU-LIFE SAŠA MARKOVIĆ PR VINČA, по захтеву за пренос средстава број: 362/2018 од 3.12.2018. године и рачуну-отпремници број: 23/11 од 20.11.2018. године, 1.380 хиљада динара за фасадерске радове на објекту „Бамби“, SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA RADNJA MILČIĆ SRĐAN MILČIĆ PR VODANJ, по захтеву за пренос средстава број: 405/2018 од 26.12.2018. године, авансном рачуну број 12/18 од 26.12.2018. године и уговору број: 2270/18 и износ од 231 хиљаде динара за поправку централног грејања на објектима вртића „Хајди“, „Царина“, „Карађорђево брдо“ и „Папазовац“, SRETEN DOBRISAVLJEVIĆ PR, ZANATSKA RADNJA ENERGOМONTAŽA SD, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 51/2018 од 22.2.2018. године, рачуну број: 2/2018 од 12.1.2018. године и понуди број: 15/2017 од 20.12.2017. године, износ од 141 хиљаде динара за радове на санацији циркулационих пумпи за грејање у објекту „Бамби“, SRETEN DOBRISAVLJEVIĆ PR, ZANATSKA RADNJA ENERGOМONTAŽA SD, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 303/2018 од 24.10.2018. године, рачуну број: 47/2018 од 15.10.2018. године и понуди број: 18/2018 од 1.10.2018. године и 432 хиљаде динара за изведене занатске радове, JAVNO PREDUZEĆE GRADSKO STAMBENO, SMEDEREVO, по захтеву за пренос средстава број: 293/2018 од 12.10.2018. године, рачуну-отпремници број: 451/18 од 27.9.2018. године и 1.037 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме, од чега износ од 160 хиљада динара за поправку веш машине, TAMARA NIKOLIĆ PR POPRAVKA MAŠINA I OPREME PRIMAT-ELEKTRO BEOGRAD, по захтеву за пренос средстава број: 403/2018 од 25.12.2018. године, рачуну број: 44/18 од 17.12.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 19.082 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.12. Материјал, група 426000

Табела бр. 13 Материјал у 000 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 „Наша радост“	42.861	42.860	36.609	36.609	85	100
Укупно Град – група 426000		83.846	83.052	64.845	66.096	80	102

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 36.609 хиљада динара из средстава буџета и то за: административни материјал у износу од 337 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 126 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 907 хиљада динара од чега: 107



хиљада динара за набавку горива по рачунима DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE KNEZ PETROL DOO BEOGRAD број: 1161-2018, 7870-2017 и 3748-000/2018, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 2.499 хиљада динара од чега: 132 хиљаде динара за куповину књига по рачуну PRIVREDNO DRUŠTVO ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU I PROIZVODNJU FIJOMI DOO BEOGRAD (ZVEZDARA) број: 18-RN001000877, 2.279 хиљада динара за куповину играчака и књига за децу по рачунима PERTINI TOYS DOO BEOGRAD (VRAČAR) број: 001350, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 27.721 хиљаде динара од чега: 100 хиљада динара за набавку порткили и пелена по рачуну TATJANE JANKOVIĆ PR PROIZVODNJA PREDMETA OD TEKSTILA ZA DOMAĆINSTVO TIM-TEKS-J21 SMEDEREVO број: 06/18, 660 хиљада динара за куповину материјала за чишћење по рачунима DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU, PROMET I USLUGE DOO „B 2 M“ број: FABP-14758-VPM/18, FABP-1234-VPM/18, FABP-1937-VPM/18 и FABP-1155-VPM/18 и рачуна PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU INŽINJERING TRGOVINU I USLUGE MIDRA EKO DOO BEOGRAD број: 278, 2.115 хиљада динара за набавку намерница по рачунима DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU PROMET I USLUGE INTER-KOMERC DOO RAČA, PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU HLEBA PECIVA I PROMET PREHRAMBENIH PROIZVODA ISHRANA D.O.O. SMEDEREVO, PREDUZEĆA ZA UNUTRAŠNJU I SPOLJNU TRGOVINU NA VELIKO I MALO, UGOSTITELJSTVO I PRUŽANJE ZANATSKIH USLUGA PALANKA PROMET DOO, SMEDEREVSKA PALANKA, PREDUZEĆA ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE GRANICE DOO, GRANICE, PREDUZEĆA ZA TRGOVINU, USLUGE I PROIZVODNJU AS-BRAĆA STANKOVIĆ, SR ZA PROIZVODNJU I PLASMAN ŽIVINE I JAJA-TRGOVINA EVRO-KOKA ZORAN STOJADINOVIĆ PR, MALA KRSNA, SAMOSTALNE TRGOVINSKE RADNJE MAJA MIRJANA POPOVIĆ PR POŽAREVAC и SAMOSTALNE ZANATSKE MESARSKЕ I TRGOVINSKE RADNJE LOLA NENAD NEDELJKOVIĆ PR, SMEDEREVO и материјал за посебне намене у износу од 5.019 хиљада динара од чега: 1.257 хиљада динара за набавку инвентара по фактури SPECIJALIZOVANOG PREDUZEĆA ZA TRGOVINU PROIZVODNJU I OPREMANJE UGOSTITELJSTVA I TURIZMA FIMAS DOO BEOGRAD број: 18-300-003305 и 1.000 динара за набавку инвентара (играчке) по рачуну PERTINI TOYS DOO BEOGRAD (VRAČAR) број: 001350, за које су буџетом планирана средства у износу од 42.860 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 14 Остале дотације и трансфери

у 000 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 „Наша Радост“	23.263	23.263	20.319	20.319	87	100
Укупно Град – група 465000		70.911	70.911	67.464	67.464	95	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 20.319 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, који се уплаћују на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и



других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.263 хиљаде динара.

Увидом пословне књиге Предшколске установе „Наша Радост“ Смедерево, утврђено је да обавеза за остале дотације и трансфере није евидентирана на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера нису евидентирани обавезе у износу од 20.319 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша Радост“ да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза за остале дотације и трансфере, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за остале дотације и трансфере евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

2.1.1.14. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела бр. 15 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 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 „Наша Радост“	2.161	2.161	1.769	1.769	82	100
Укупно Град – група 485000		10.998	10.297	9.643	9.888	96	103

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.769 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то: на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево по вансудским поравнањима у износу од 382 хиљаде динара и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки подносиоцима захтева „Sport imrex“ д.о.о. Београд у износу од 60 хиљада динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-1650/2017 од 9.2.2018. године и по Захтеву за пренос средстава број: 66/2018 од 28.2.2018. године и „Fimas“ д.о.о. Београд у износу од 77 хиљада динара по решењу Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-804/2018 од 2.10.2018. године и по Захтеву за пренос средстава број: 322/2018 од 6.11.2018. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.161 хиљаде динара. Обавезе на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки нису евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе.



Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да обавезе на име накнаде штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки нису рачуноводствено евидентирани на одговарајућим контима групе 245000 – Обавезе за остале расходе, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза на име накнаде штете по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да обавезе на име накнаде по основу више плаћене цене услуга целодневног боравка деце у Предшколској установи „Наша радост“ Смедерево и за надокнаду трошкова поступка заштите права у поступцима јавних набавки евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 16 Машине и опрема

у 000 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 „Наша Радост“	13.100	13.150	11.440	11.440	87	100
Укупно Град – група 512000		84.966	76.429	28.799	29.226	38	101

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 11.440 хиљада динара, од чега за опрему за саобраћај 469 хиљада динара за набавку половног аутомобила марке RENAULT KANGOO, TRGOVINSKO PREDUZEĆE AUTOPROMET-KRAGUJEVAC DOO, KRAGUJEVAC, по понуди број: 57/18 од 17.12.2018. године, административну опрему 10.954 хиљаде динара, од чега: 2.000 хиљаде динара на име набавке намештаја за опремање дечјег простора, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ITRO-COOP DOO, ARILJE, по предрачуну број: 308-2018 од 20.11.2018. године и Уговору о набавци намештаја број: 3180/18 од 22.10.2018. године, 585 хиљада динара за набавку намештаја за вртић „Коцкица“, DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE IVOX DOO, SMEDEREVO, по рачунима-отпремници број: 18-301-000013 од 23.1.2018. године и 18-300-000084 од 23.1.2018. године, 2.546 хиљада динара на име набавке намештаја за опремање дечјег простора, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ITRO-COOP DOO, ARILJE, по предрачуну број: 308-2018 од 20.11.2018. године и Уговору о набавци намештаја број: 3180/18 од 22.10.2018. године, 3.288 за набавку кухињске опреме, SPECIJALIZOVANO PREDUZEĆE ZA TRGOVINU PROIZVODNJU I OPREMANJE UGOSTITELJSTVA I TURIZMA FIMAS DOO BEOGRAD, по предрачуну број: 18-015-001700 од 25.12.2018. године и уговору број: 1332/12 од 21.12.2018.



године, износ од 17 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт, за који су буџетом планирана средства у износу од 13.150 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 17 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	319.817	391.695
700000	Текући приходи	319.817	391.695
730000	Донације и трансфери	28.631	50
740000	Други приходи	729	751
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.583	3.693
790000	Приходи из буџета	287.874	387.201
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	319.820	391.695
400000	Текући расходи	317.764	380.181
410000	Расходи за запослене	228.614	259.171
420000	Коришћење роба и услуга	79.871	98.892
460000	Донације, дотације и трансфери	7.015	20.319
480000	Остали расходи	2.264	1.799
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.056	11.514
510000	Основна средства	2.056	11.514
	Буџетски дефицит	3	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	3	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	3	
	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		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања 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 кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
	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 у износу од 391.695 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања



остварени у износу од 319.817 хиљада динара, представља повећање у односу на претходну годину за износ од 71.878 хиљада динара или за 22%.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 380.181 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 11.514 хиљада динара, што укупно износи 391.695 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 319.820 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 71.875 хиљада динара, односно за 22%.

2.2.3. Резултат пословања

Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево у 2018. години није исказала буџетски суфицит ни буџетски дефицит.

2.3. Биланс стања

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.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

Вршилац дужности директора Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево донео је дана 27.11.2018. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број: 3618/18.

Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године није сачинила План рада комисије за попис.

Пре почетка пописа, решења о именовању чланова комисије за попис и план рада комисија за попис нису достављени интерној ревизији јер Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево нема интерног ревизора.

Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства обухватио је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања у пописне листе; вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о попису, док није обухватио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.

Пописом материјала (ситан инвентар) обухваћено је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе; уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2018. године и свођење на стање на дан 31.12.2018. године; уношење књиговодственог природног стања у пописне листе и састављање извештаја о извршеном попису, док није обухватио утврђивање природних разлика између стања



утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, сировина и материјала, новца и вредносних папира у благајни, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године сачинила је дана 25.1.2019. године Извештај комисије за попис о извршеном попису број: 183/19. Извештај о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.), док не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извршен је попис хартија од вредности деоница Српске регионалне банке укупне вредности 54 хиљаде динара.

Пописана су и потраживања од купаца на дан 31.12.2018. године у укупном износу од 27.448 хиљада динара, обавезе према добављачима на дан 31.12.2018. године у износу од 5.602 хиљаде динара и отпис застарелих обавеза на дан 31.12.2018. године у износу од 21 хиљаде динара.

По попису на жиро рачунима нема новчаних средстава, док аванси на дан 31.12.2018. године износе: за набавку материјала 11 хиљада динара, за набавку опреме 3.966 хиљада динара и за обављање услуга 1.897 хиљада динара.

Управни одбор Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево донео је дана 7.2.2019. године Одлуку број: 332/19 којом се усваја Извештај пописне комисије у целости и прихвата предлог за расход основних средстава и ситног инвентара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године није сачинила План рада комисије за попис, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства није обухватио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис материјала није обухватио утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај комисије за попис о извршеном попису не садржи разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево. Од укупно десет послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је пет конфирмација, од чега су четири добављача потврдила стање.

Табела број: 18 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „Наша радост“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „Наша радост“	Разлика
1	2	3	4	5
1	NIM AGROTRADE DOO , Гроцка	266	258	8
	Укупно:	266	258	8

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја утврдили смо да Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од осам хиљада динара, што није у складу са чланом 18 тачка 5 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину износи 144.485 хиљада динара.

а) **Нефинансијска имовина** – Невинансијска имовина је исказана у износу од 60.985 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево са стањем на дан 31.12.2018. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 31.968 хиљада динара, који су мање исказани за 1.547 хиљада динара, због примене погрешне стопе за амортизацију, од чега се 79 хиљада динара односи на ограду око објекта „Хајди“, 24 хиљаде динара тротоар око објекта „Хајди“, износ од 10.538 хиљада динара на објекат „Бубамара“, 167 хиљада динара ограда „Бубамара“, износ од 1.864 хиљаде динара



објекат „Друговац“, износ од 6.510 хиљада динара објекат „Пчелица“, износ од 4.973 хиљаде динара објекат „Весели цветови“, објекат „Дизниленд“ у износу од 5.714 хиљада динара и износ од 2.105 хиљада динара објекат „Осипаоница“, за које не поседује доказ о правима на њима и правном основу за њихово коришћење.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо следеће:

- Да за зграде и грађевинске објекте у износу од 31.968 хиљада динара, које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што није у складу са чланом 4 и 75 Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.
- Вредност зграда и грађевинских објеката које користи Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево мање је исказана за износ од 1.547 хиљада динара, због примене погрешне стопе амортизације, што није у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да за зграде и грађевинске објекте, исказане у пословним књигама, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и да обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема, konto 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 12.900 хиљада динара и то: опрема за копнени саобраћај у износу од 469 хиљада динара, рачунарска опрема 19 хиљада динара, кухињска опрема износу од 2.627 хиљада динара, опрема за образовање у износу од 9.672 хиљаде динара и 113 хиљада динара за косилицу.

Остале некретнине и опрема, konto 011300 – Вредност остале некретнине и опреме исказана је у износу од 290 хиљада динара и односи се на ситан инвентар који се калкулативно отписује.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.164 хиљаде динара и односи се на намештај за објекте вртића који ће бити отворени у 2019. години.

Аванси за нефинансијску имовину, konto 015200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.966 хиљаде динара, од чега 393 хиљаде динара на име аванса за опрему за домаћинство, износ од 3.288 хиљада динара аванс за кухињску опрему и аванс за опрему за образовање у износу од 285 хиљада динара.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Вредност нематеријалне имовине на дан 31.12.2018. године износи 374 хиљаде динара и односи се на израду пројекта за реконструкцију котларнице у објекту „Весели цветови“.

Залихе производње, konto 021200 – На овом конту исказан је износ од 765 хиљада динара и односи се на намирнице.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – Вредност залиха ситног инвентара на дан 31.12.2018. године износи 4.661 хиљаде динара и односи се на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар.

Залихе потрошног материјала, konto 022200 – Вредност залиха потрошног материјала на дан 31.12.2018. године износи 4.897 хиљада и то: залихе материјала за поправке (домарски материјал) у износу од 725 хиљада динара, залихе



административног материјала у износу од три хиљаде динара, залихе материјала за образовање и културу у износу од 2.977 хиљада динара и залихе материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 1.191 хиљаде динара и односи се на играчке, постељину, домарски и кухињски инвентар.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина у Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево исказана је у износу од 87.500 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900 – На овој билансној позицији на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 54 хиљаде динара и односе се на хартије од вредности Директне банке.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – Потраживања у Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево, на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 51.849 хиљада динара, од чега 27.448 хиљада динара на име потраживања од родитеља за коришћење услуга боравка деце у вртићу, 229 хиљада динара потраживања од Дома здравља за услуге грејања, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за породилско боловање у износу од 884 хиљаде динара, потраживања од фондова по основу исплаћених накнада за боловање преко 30 дана у износу од 138 хиљада динара и потраживање за обрачунату плату за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Наша радост“ Смедерево на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања више исказала потраживања на име обрачунате плате за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да у пословним књигама правилно евидентирају потраживања за обрачунате, а неисплаћене плате, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.908 хиљада динара, од чега износ од 11 хиљада динара за набавку материјала и 1.897 хиљада динара за молерске радове и радове на крову на објектима вртића.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 3.966 хиљада динара и односи се на авансе за нефинансијску имовину, од чега 393 хиљаде динара на опрему за домаћинство, износ од 3.288 хиљада динара на кухињску опрему и износ од 285 хиљада динара на опрему за образовање.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 29.723 хиљаде динара који се односи обавезе према добављачима у износу од 5.607 хиљада динара, плата за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, превоз запослених за месец децембар 2018. године у износу од 566 хиљада динара, породилско боловање у износу од 261 хиљаде динара и 138 хиљада динара за боловање преко 30 дана.

Ванбилансна актива, конто 351000 – Ванбилансна актива у Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 122.993 хиљаде динара и односи се на



уплате родитеља за боравак деце у вртићу које се евидентирају на основу уплатног рачуна јавних прихода 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем зграда и грађевинских објеката без доказа о правима на њима постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Уколико се настави са неправилним обрачуном амортизације зграда и грађевинских објеката постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са погрешним исказивањем потраживања, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да: 1) за зграде и грађевинске објекте, које користи Предшколска установе „Наша радост“ Смедерево, обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за коришћење; 2) обрачун амортизације врше правилном применом Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и 3) потраживања у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Наша радост“ Смедерево за 2018. годину износи 122.993 хиљаде динара.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 87.446 хиљада динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 11.723 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.368 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.605 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 958 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 140 хиљада динара за обрачунат, а неисплаћен допринос за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2018. године.



Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 556 хиљада динара за превоз запослених за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 2.233 хиљаде динара за обрачунат, а неплаћен допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 958 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен допринос за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу пореза на накнаде у природи, конто 235200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од десет хиљада динара за обрачунат, а неплаћен порез на превоз запослених за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, конто 236100 – На овом конту исказане су обавезе у износу од 248 хиљада динара, од чега износ од 163 хиљаде динара на име обавезе за нето накнаду за породилско боловање и 85 хиљада динара на име нето накнаде за боловање преко 30 дана.

Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, конто 236200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 22 хиљаде динара и то: на име обавезе за порез на породилско боловање за месец децембар 2018. године износ од 15 хиљада динара и седам хиљада динара за порез на боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2018. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236300 – На овом конту исказан је износ од 91 хиљаде динара, од чега 58 хиљада динара по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на породилско боловање и 33 хиљаде динара обавезе за допринос за пензијско и инвалидско осигурање на боловање преко 30 дана.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, конто 236400 – На овој позицији исказан је износ од 35 хиљада динара на име доприноса за здравствено осигурање на породилско боловање у износу од 23 хиљаде динара и боловање преко 30 дана у износу од 12 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, конто 236500 – На овом конту исказан је износ од три хиљаде динара, од чега две хиљаде динара по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима на породилско боловање и једна хиљада динара на боловање преко 30 дана.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 5.607 хиљада динара.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 1.351 хиљаде динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, које су неправилно евидентирани и исказане.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно



Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава у износу од 1.351 хиљаде динара, које су неправилно су неправилно евидентирани и исказани на конту 254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, уместо на конту 243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 29 Закона о буџетском систему, чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.815 хиљада динара по основу обавеза по судским и административним забранама запослених, које су неправилно евидентирани и исказани у Билансу стања на дан 31.12.2018. године.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо да су обавезе за судске и административне забране запослених у износу од 1.815 хиљада динара неправилно евидентирани и исказани на конту 254900 – Остале обавезе из пословања, уместо на конту 231100 – Обавезе за нето плате и додатке, што није у складу са чланом 9 став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 5.874 хиљаде динара, који се односи на дате авансе за набавку роба и услуга.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 50.827 хиљада динара који се односи на потраживања од родитеља за смештај и боравак деце у вртићу, потраживања од Дома здравља за утрошену електричну енергију и зараде за месец децембар 2018. године у износу од 23.150 хиљада динара, што је више исказано а ближе објашњено у оквиру конта Потраживања по основу продаје и друга потраживања – 122100.

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900 – На овој позицији Биланса стања исказан је износ од 1.022 хиљаде динара на име породилског боловања и боловања преко 30 дана.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 61.039 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – У Билансу стања на дан 31.12.2018. године исказан је износ од 50.662 хиљаде динара и односи се на зграде, грађевинске објекте и опрему исказану у активи Биланса стања.



Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 10.323 хиљаде динара на име залиха материјала за одржавање, административног материјала и намирница за припрему obroka за децу у вртићу.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Остали сопствени извори, конто 311900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 54 хиљаде динара и односи се на хартије од вредности код Директне банке.

Ванбилансна пасива, конто 352000 – На овој билансној позицији евидентиран је износ од 122.993 хиљаде динара и односи се на уплате родитеља за боравак деце у вртићу које се евидентирају на основу уплатног рачуна јавних прихода 742156 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама у корист нивоа општина.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем и исказивањем обавеза, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да обавезе у Билансу стања исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.