



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ



Број: 400- 165-1/2019-04
Београд, 06. јун 2019. године



С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“
Сремска Митровица.....5

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА
ЗА 2018. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2018. годину: прихода, расхода, издатака, финансијске имовине, нефинансијске имовине и обавеза.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: мање је исказана опрема за 1.378 хиљада динара, више су исказане зграде и грађевински објекти за 1.378 хиљада динара, мање су исказане обавезе према добављачима за 1.582 хиљаде динара, више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 71.582 хиљаде динара и није извршен свеобухватан попис имовине и обавеза.

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, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17 и 95/18

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

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

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

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење 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 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
06. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи) – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

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



С А Д Р Ж А Ј

1. Резиме налаза.....	11
2. Резиме датих препорука.....	12
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	13
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	13



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица“ за 2018. годину:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1. Опрема је исказана мање за 1.378 хиљада динара а зграде и грађевински објекти више за 1.378 хиљада динара (Напомене тачка 4.2);
2. Обавезе према добављачима су исказане мање за 1.582 хиљаде динара (Напомене тачка 4.3);
3. Више су исказане ванбилансна актива и ванбилансна пасива за 71.582 хиљаде динара, и то: више у износу од 73.854 хиљаде динара по основу евидентирања уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка и мање за 2.272 хиљаде динара колико износе менице и банкарске гаранције узете у поступцима јавних набавки као средство обезбеђења (Напомене тачке 4.2; 4.3);
4. Није у потпуности успостављен систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја:

(А) Код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1):

- Објекат „Петар Пан“ се води у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица а који је својина Града Сремска Митровица са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица;
- Није идентификовано земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара које је евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица;

(Б) Код информисања и комуникација утврђени су пропусти и неправилности (Напомене тачка 2.1):

- Помоћна књига залиха не обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање оброка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе;
- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне и потпуне податке о основном средству;

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

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

⁸ ПРИОРИТЕТ 2— грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



5. Део обавеза у износу од најмање 1.617 хиљада динара није усаглашен са повериоцима (Напомене тачка 4.3);
6. Приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза утврђени су пропусти и неправилности: 1) није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладила помоћне књиге и евиденције са главном књигом и није усагласила потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја; (2) није пописала некретнине (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м² у вредности од 216.516 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара и није вршила попис залиха материјала за домаћинство и угоститељство; (3) имовина која је дата на коришћење Школи за основно образовање и средње образовање „Радивој Поповић“, није унета у посебне пописне листе; (4) у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање самим тим ни натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине; (5) извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања (Напомене тачка 4.1).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. Да правилно евидентирају и искажу опрему (Напомене 4.2 – Препорука број 4.2);
2. Да евидентирају и искажу обавезе према добављачима (Напомене 4.3 – Препорука број 5.2);
3. Да на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви евидентирају менице и банкарске гаранције (Напомене тачка 4.2 – Препорука број 4.5; Напомене 4.3 – Препорука број 5.3);
4. Да успоставе ефикасан систем финансијског управљања и контроле у свим његовим сегментима (Напомене тачка 2.1 - Препоруке број 1, 2; Напомене тачка 4.2 - Препоруке број 4.1, 4.3, 4.4)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

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



5. Да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, како би у пословним књигама исказали тачан износ обавеза (Напомене тачка 4.3 – Препорука број 5.1);
6. Да попис врше у складу са прописима (Напомене тачка 4.1 - Препорука број 3).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је налогом за књижење број 88-РЕВ 3 од 15.04.2019. године из својих пословних књига искњижила вредност ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у износу од 73.627 хиљада динара.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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 „ПЧЕЛИЦА“ СРЕМСКА МИТРОВИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ



Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	5
2. Интерна финансијска контрола	5
2.1. Финансијско управљање и контрола	5
3. Делови финансијског извештаја.....	6
3.1. Приходи	6
3.2. Текући расходи	6
3.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	7
3.2.2. Социјална давања запосленима, група 414000	7
3.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	7
3.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	8
3.2.5. Стални трошкови, група 421000.....	8
3.2.6. Материјал, група 426000	8
4. Биланс стања	9
4.1. Попис имовине и обавеза	9
4.2. Актива	10
4.3. Пасива.....	12



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа је уписана у регистар Привредног суда у Сремској Митровици, број регистарског улошка 1-135. Седиште Установе је у Сремској Митровици, улица Марко Перичин Камењар број 16. Матични број Установе је 08015996, а порески идентификациони број је 100517362. Статут Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица, број 1-14/18 од 30.03.2018. године, донео је Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица.

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица обавља делатност у свом седишту и у радним јединицама – објектима, на територији града и у издвојеним одељењима утврђеним Одлуком о мрежи Предшколске установе од стране оснивача.

Установа има својство правног лица, а делатност установе је васпитање и образовање деце у складу са основама програма предшколског васпитања и образовања, предшколским програмом и посебним законом. Установа обавља и делатност којом се обезбеђују исхрана, нега, превентивно – здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом.

Органи Установе су: орган управљања Управни одбор, орган руковођења директор Установе и стручни и саветодавни органи. Управни одбор има девет чланова чији мандат траје четири године. Стручни органи Установе су: васпитно – образовно веће и стручни активи васпитача и стручни активи медицинских сестара – васпитача, стручни актив за развојно планирање и други стручни активи и тимови.

Установа има статус индиректног буџетског корисника чије пословање прати и надзире Градска управа за образовање, културу и спорт.

Установа послује преко подрачуна отворених у оквиру консолидованог рачуна трезора Града Сремска Митровица.

2. Интерна финансијска контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему, систем интерних контрола обухвата: финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, интерну ревизију и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

2.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће индиректни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Финансијско управљање и контрола обухвата контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорка и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјалне грешке остану неоткривене.

(А) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код контролних активности:

- Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је евидентирала у пословним књигама објекат „Петар Пан“, а објекат је својина Града Сремска Митровица са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“ Сремска Митровица;



- Није идентификовала земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара које је евидентирано у пословним књигама Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине, нетачног исказивања обавеза и потраживања и од непоузданог извештавања.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да успоставе адекватан ниво контролних активности који ће омогућити заштиту имовине, адекватно документовање, евидентирање пословних промена, упоређивање и усаглашавање евиденција и поуздано извештавање.

(Б) На основу извршене ревизије узорковане документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникације:

- Помоћна књига основних средстава не садржи детаљне податке о основном средству;
- Помоћна књига залиха не обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање obroka за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе.

Ризик

Уколико се од стране корисника буџетских средстава не води помоћна књига основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и не води помоћна књига залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, постоји ризик од губитка истих.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да устроје: помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и помоћну књигу залиха која обезбеђује податке о потрошњи намирница за припремање obroka за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе.

3. Делови финансијског извештаја

3.1. Приходи

У 2018. години Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је остварила укупне приходе у износу од 237.604 хиљаде динара. Осим прихода из буџета Града Сремска Митровица, Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је остварила приходе у износу од 948 хиљада динара од родитељског динара за ваннаставне активности, и то: (1) 472 хиљаде динара за позоришне представе и (2) 476 хиљада динара за осигурање деце.

3.2. Текући расходи

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



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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 1: Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

(у хиљадама динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	155.797	157.168	143.449	143.449	91%	100%
2	УКУПНО ГРАД – Група 411000	454.006	454.932	435.740	436.086	96%	100%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је за плате, додатке и накнаде запослених у 2018. години планирала средства у износу од 157.168 хиљада динара а извршила је расходе у износу од 143.449 динара. У току 2018. године Предшколска установа је извршила обрачун плата запосленима за период јануар – новембар 2018. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2.2. Социјална давања запосленима, група 414000

На групи конта 414000 – Социјална давања запосленима евидентирају се накнаде на терет фондова, отпремнине и помоћи, помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом и друга социјална давања.

Табела број 2: Социјална давања запосленима, група 414000

(у хиљадама динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	2.240	2.240	899	899	40%	100%
2	УКУПНО ГРАД – Група 414000	5.874	5.965	2.535	2.535	42%	100%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2018. години исказала расходе за социјална давања у укупном износу од 899 хиљада динара, и то: (1) 862 хиљаде динара за отпремнине приликом одласка у пензију и (2) 37 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2.3. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 3: Накнаде трошкова за запослене, група 415000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	6.500	6.500	5.074	5.074	78%	100%
2	УКУПНО ГРАД - група 415000	17.048	17.273	13.543	13.543	78%	100%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2018. години исказала расходе у укупном износу од 5.074 хиљаде динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.



3.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 4: Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 (у хиљадама динара)

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	4.800	4.800	3.981	3.981	83%	100%
2	УКУПНО ГРАД- Група 416000	17.051	17.286	13.374	13.754	80%	103%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је у 2018. години извршила расход у укупном износу од 3.981 хиљаду динара за јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2.5. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 5: Стални трошкови, група 421000 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	25.830	24.630	13.774	13.774	56%	100%
2	УКУПНО ГРАД - Група 421000	313.232	303.855	191.176	191.176	63%	100%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је исказала расходе за сталне трошкове у износу од 13.774 хиљаде динара, и то: (1) 293 хиљаде динара за трошкове платног промета; (2) 3.666 хиљада динара за електричну енергију; (3) 1.826 хиљада динара за природни гас; (4) 5.751 хиљаду динара за централно грејање; (5) 671 хиљаду динара за водовод и канализацију; (6) 576 хиљада динара за дератизацију; (7) 133 хиљаде динара за одвоз отпада; (8) 140 хиљада динара за услуге чишћења; (9) 381 хиљаду динара за телефон, телекс и телефакс; (10) 299 хиљада динара за услуге мобилног телефона; (11) 27 хиљада динара за пошту и (12) 11 хиљада динара за осигурање возила.

Услуге за електричну енергију (421211). Евидентирани су расходи за утрошену електричну енергију у износу од 3.666 хиљада динара. Расходи су извршени по рачунима испостављеним од ЈП ЕПС Београд а на основу уговора од 09.05.2017. године и од 23.05.2018. године.

Централно грејање (421225). Евидентирани су расходи за централно грејање у износу од 5.751 хиљаду динара. Расходи су извршени по рачунима испостављеним од ЈКП „Топлификација“ Сремска Митровица за трошкове централног грејања.

Услуге чишћења (421325). Евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 140 хиљада динара. Расходи су извршени по рачуну испостављеном од „Матаруга СМ“ ПР Сремска Митровица а на основу Уговора од 13.07.2018. године за услугу прања тепиха у објектима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3.2.6. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административног материјала, материјала за пољопривреду, материјала за образовање и усавршавање запослених, материјала за саобраћај, материјала за очување животне средине и науку, материјала за образовање, културу и спорт, медицинских и лабораторијских



материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

Табела број 6: Материјал, група 426000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	64	65
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Пчелица“	25.006	23.588	20.563	20.563	87%	100%
2	УКУПНО ГРАД – Група 426000	87.588	87.206	69.404	69.404	80%	100%

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је исказала расходе за материјал у износу од 20.563 хиљаде динара, и то: (1) 260 хиљада динара за административни материјал; (2) 60 хиљада динара за материјал за образовање и усавршавање запослених; (3) 354 хиљаде динара за материјал за саобраћај; (4) 482 хиљаде динара за материјал за образовање, културу и спорт; (5) 18.659 хиљада динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство и (6) 748 хиљада динара за материјал за посебне намене.

Намирнице за припремање хране (426823). На овој економској класификацији исказано је извршење за набавку намирница за припремање хране у износу од 16.904 хиљаде динара и то: (1) 4.746 хиљада динара на основу закључених уговора из 2017. године и (2) 12.158 хиљада динара на основу уговора закључених у 2018. години са КПМТ Недељковић Шашинци за набавку меса и месних прерађевина и са „Луки комерц“ Пећинци за набавку рибе, млека и млечних производа; свежег воћа и поврћа; смрзнутог воћа и поврћа, јаја и других намирница. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4. Биланс стања

4.1. Попис имовине и обавеза

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је дана 22.08.2018. године донела: Правилник о буџетском рачуноводству, којим је између осталог уредила усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала у Предшколској установи „Пчелица“. Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године донео је директор Предшколске установе 05.12.2018. године. Образовано је десет Комисија за попис опреме, Комисија за попис библиотеке, десет Комисија за попис материјала и ситног инвентара, Комисија за попис лож уља, Комисија за попис, потраживања, обавеза, готовине и готовинских еквивалената и Централна пописна комисија. Наведене комисије су сачиниле планове рада.

Извештаје о попису имовине и обавеза од 17.01.2019. године сачинила је Централна пописна комисија и 24 Комисије за попис.

Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, донео је Управни одбор Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица 25.01.2019. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, код Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица, ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица:

- Није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ускладила помоћне књиге и евиденције са главном књигом и није усагласила потраживања са свим дужницима и обавезе са повериоцима на дан састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;



- Није пописала некретнине (објекте, гараже и паркове) укупне површине 9.556 м² у вредности од 216.516 хиљада динара и грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаду динара и није вршила попис залиха материјала за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Није имовину која је дата на коришћење Школи за основно и средње образовање „Радивој Поповић“, унела у посебне пописне листе, нити је примљена пописна листа од правног лица код кога се налази, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописне листе није унето књиговодствено природно стање самим тим ни природне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештаји о извршеном попису Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза самим тим ни разлике између стварног стања и стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да: 1) пре пописа изврше усаглашавање евиденција и стања главне књиге са дневником, помоћних књига са главном књигом, потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима; 2) пописом обухвате целокупну имовину; 3) пописне листе исправно попуњавају; 4) имовину која се налази код других правних лица унесу у посебне пописне листе и 5) у извештај о попису унесу стварно стање и стање по књигама и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

4.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица на дан 31.12.2018. године исказана је у обрасцу Биланс стања у нето вредности од 318.446 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 216.516 хиљада динара. Евидентирано је десет објеката укупне садашње вредности 214.778 хиљада динара у површини од 9.246 м², евидентирани су и дечији паркови Бешеново, Јарак, Лаћарак и Шуљам укупне садашње вредности 1.378 хиљада динара и четири гараже садашње вредности 360 хиљада динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица:

- У пословним књигама евидентирала објекат „Петар Пан, а објекат је својина Града Сремска Митровица, са правом коришћења Школе за основно и средње образовање „Радивој Поповић“, Сремска Митровица;
- За 1.378 хиљада динара колико износи вредност радова на изградњи и монтажи дечијих паркића (мобилицара) у насељима Лаћарку, Бешеново, Шуљму и Јарку, више исказала



вредност зграда и грађевинских објеката (011100), док је за исту вредност мање исказана Опрема (011200), што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да у сарадњи са надлежним органима Града Сремска Митровица преиспитају основ евидентирања објекта „Петар Пан“ у књигама и да опрему евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште, конто 014100. У билансу стања Предшколске установе, исказано је грађевинско земљиште у вредности од 11.921 хиљаде динара. У поступку ревизије смо утврдили да у помоћној књизи основних средстава нема податка о катастарској парцели/парцелама и површини земљишта.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица није идентификовала грађевинско земљиште које је евидентирала у пословним књигама у вредности од 11.921 хиљаду динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да идентификују земљиште чију су вредност евидентирали у пословним књигама и да након тога у помоћну књигу основних средстава унесу податке о земљишту (број парцеле, катастарска општина, површина).

Залихе потрошног материјала, конто 022200. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица, није на овој позицији исказала стање на дан 31.12.2018. године. У главној књизи у оквиру залиха потрошног материјала Предшколска установа евидентира намирнице за припремање obroка за децу и средства за одржавање хигијене. Укупан промет у току 2018. године на контима залиха је износио 16.788 хиљада динара.

У поступку ревизије смо утврдили да Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица води помоћну књигу залиха намирница за припремање obroка за децу и средстава за одржавање хигијене која не обезбеђује податке о потрошњи посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да устроје евиденцију у помоћној књизи залиха тако да иста обезбеди податке о потрошњи намирница за припремање obroка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. У оквиру потраживања од продаје и других потраживања, евидентирана су потраживања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица у износу од 6.081 хиљаду динара од купца (корисника услуга) по основу пружања услуга боравка деце за целодневни и полудневни боравак. Корисници услуга за боравак деце за месец децембар 2018. године су задужени за укупно 4.093 хиљаде динара. У 2018. години евидентиран је отпис због застарелости потраживања од купаца у износу од 153 хиљаде динара. Економску цену и цену услуге у Предшколској установи „Пчелица“ утврдило је Градско веће Града Сремска Митровица Решењем, број 022-40/2015-III од 12.02.2015. године.

Ванбилансна актива, конто 351000. Ванбилансна актива исказана је у износу од 73.854 хиљаде динара. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је на ванбилансној активи евидентирала уплате родитеља за целодневни и полудневни боравак деце, по рачунима а на основу закључених уговора о пружању услуга између Предшколске установе „Пчелица“ и родитеља деце-корисника услуга. Родитељи уплате врше на уплатни рачун Града 742146 – Приходи остварени по основу пружања услуга боравка деце у предшколским установама а Предшколска установа на основу извода наведеног уплатног рачуна раздужује родитеље и исте уплате евидентира и на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви.



У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица:

- Више исказала ванбилансну активу у износу од 73.854 хиљаде динара, по основу евидентирања уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка деце а које су евидентирани и на конту 122100 - Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Мање је евидентирала и исказала ванбилансну активу за 2.272 хиљаде динара јер није евидентирала три менице и девет банкарских гаранција, које су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да у ванбилансној активи евидентирају менице и банкарске гаранције.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да: (1) у сарадњи са надлежним органима Града Сремска Митровица преиспитају основ евидентирања објекта „Петар Пан“ у књигама; (2) опрему евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (3) идентификују земљиште чију су вредност евидентирали у пословним књигама; (4) устроје евиденцију у помоћној књизи залиха тако да иста обезбеди податке о потрошњи намирница за припремање obroка за децу и средстава за одржавање хигијене посебно за сваки објекат у оквиру Предшколске установе и (5) у ванбилансној активи евидентирају менице и банкарске гаранције.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је налогом за књижење број 88-РЕВ 3 од 15.04.2019. године из својих пословних књига искњижила вредност ванбилансне активе у износу од 73.627 хиљада динара.

4.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица на дан 31.12.2018. године исказана је у нето вредности од 318.446 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, конто 252000, исказане су у износу 20.574 хиљаде динара.

За Предшколску установу „Пчелица“ Сремска Митровица упућено је осам захтева за потврду стања обавеза (конфирмација) и добијено је седам одговора што је дато у следећој табели:

Табела број 7: Збирни преглед приказаних обавеза у финансијским извештајима и стања по конфирмацијама

Ред. Бр.	Корисник буџетских средстава	Упућено	Одговорено	Стање пословним књигама (000 динара)	Стање по примљеним конфирмацијама (000 динара)	Више исказано – разлика (000 динара)	Мање исказано – разлика (000 динара)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Пчелица"	8	7	17.421	18.068	485	- 1.132
2	Укупно	41	36	318.710	299.498	27.852	- 8.640

На основу извршене ревизије презентованих података утврђено је да се обавезе према добављачима, исказане у пословним књигама Предшколске установе не подударају са подацима добијеним конфирмацијом, тј. да су на основу достављених конфирмација од стране добављача узетих узорком утврђене разлике исказане у Табели број 7.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да пре састављања финансијских извештаја изврше усаглашавање стања обавеза исказаних у пословним књигама са својим повериоцима.

У поступку ревизије смо утврдили да су обавезе према добављачима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица у износу од 843 хиљаде динара, по основу осам



рачуна који су фактурисани од стране добављача у 2018. години, у књигама Предшколске установе евидентирани у 2019. години као и обавезе према добављачима у износу од 739 хиљада динара по основу 11 рачуна који су од стране добављача фактурисани у 2019. години у књигама Предшколске установе су евидентирани у 2019. години а исти се односе на услуге које су извршене у 2018. години.

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа у 2018. години није у својим књигама евидентирала обавезе према добављачима у укупном износу од 1.582 хиљаде динара, тако да су за тај износ мање исказане обавезе према добављачима (252100) и обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да обавезе према добављачима евидентирају у периоду када је промет извршен.

Ванбилансна пасива, конто 352000. Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је исказала ванбилансну пасиву у износу од 73.854 хиљаде динара.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица:

- Више исказала ванбилансну пасиву у износу од 73.854 хиљаде динара, по основу евидентирања уплата корисника услуга целодневног и полудневног боравка деце а које су евидентирани и на конту 122100 - Потраживања од купаца, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Мање евидентирала и исказала ванбилансну пасиву за 2.272 хиљаде динара јер није евидентирала три менице и девет банкарских гаранција, које су у поступцима набавки узете од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да у ванбилансној пасиви евидентирају менице и банкарске гаранције.

Мере предузете у поступку ревизије:

Предшколска установа „Пчелица“ Сремска Митровица је налогом за књижење број 88-РЕВ 3 од 15.04.2019. године из својих пословних књига искњижила вредност ванбилансне пасиве у износу од 73.627 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са погрешним евидентирањем обавеза, исказано стање неће одговорати реалном стању.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Пчелица“ Сремска Митровица да: (1) усагласе обавеза са повериоцима; (2) обавезе према добављачима евидентирају у периоду извршеног промета и (3) у ванбилансној пасиви евидентирају менице и банкарске гаранције.