



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-164/2019-04/16
Београд, 10. јун 2019. године**





С А Д Р Ж А Ј :

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА
УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја5

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

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





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: нефинансијске имовине; финансијске имовине; обавезе; прихода и примања; расхода и издатака Предшколске установе „Наша радост“ Суботица 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 рачуноводству; Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова² и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³.

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја, индиректни корисник Предшколска установа „Наша радост“ Суботица неправилно је евидентирала приходе у износу од 69.593 хиљада динара.

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је у Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за 28.516 хиљада динара, мање исказала ванбилансну активу и ванбилансну пасиву.

Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године није свеобухватно извршен.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником државне ревизорске институције 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 да ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етички кодекс за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима 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

¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015, - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019

² „Службени гласник Републике Србије“, број 18/2015 и 104/2018

³ „Службени гласник Републике Србије“, број 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018 и 14/2019



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 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
10. јун 2019. године



**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 у ревизији делова финансијских извештаја	10
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	12



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установа „Наша радост“ Суботица за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу којим треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) Економска класификација, део прихода није правилно евидентиран према одговарајућој економској класификацији:
 - приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од 69.593 хиљада динара и мањем износу 69.593 хиљада динара (Напомене тачка 2.1.1.);
- 2) У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, за 28.516 хиљада динара мање је исказана ванбилансна актива и ванбилансна пасива (Напомене тачке 3.2.5. и 3.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) Попис имовине и обавеза није свеобухватно извршен, односно није извршен попис залиха канцеларијског материјала у износу од 801 хиљада динара, залиха ликовног материјала у износу од 435 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.956 хиљада динара, депозита у износу од 1.000 хиљада динара, као ни обавеза за плате и додатке у износу од 14.022 хиљаде динара (Напомена тачка 3.1.).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.



2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Суботица препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) приходе планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1.- Препорука број 1);
- 2) да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу стање ванбиласне активе и ванбилансе пасиве у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 3.2.5 и 3.3.3.- Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

- 1) да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза (Напомена тачка 3.1. – Препорука број 2)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица 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 „НАША РАДОСТ“ СУБОТИЦА ЗА 2018. ГОДИНУ





С А Д Р Ж А Ј

1. Основни подаци о субјекту ревизије	17
2. Извештај о извршењу буџета	17
2.1. Приходи	17
2.1.1. Трансфери од других нивоа власти (733000)	17
2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине 800000	18
2.3. Расходи	18
2.3.1. Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде), група- 411000	18
2.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000	19
2.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000	19
2.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи, група - 416000	19
2.3.5. Стални трошкови, група 421000	20
2.3.6. Услуге по уговору, група-423000	20
2.3.7. Текуће поправке и одржавање, група-425000	20
2.3.8. Материјал, група-426000	21
2.4. Издаци	21
2.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000	21
3. Биланс стања	22
3.1. Попис имовине и обавеза	22
3.2. Актива	22
3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	22
3.2.2. Опрема – конто 011200	22
3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100	22
3.2.4. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200	23
3.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000	23
3.3. Пасива	23
3.3.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000	23
3.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000	23
3.3.3. Ванбилансна пасива – конто 352000	23
4. Друга питања у поступку ревизије	25





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Наша радост“ Суботица је основана Решењем Скупштине општине Суботица број 04/4-9673/1-70 од 25. новембра 1970. године. Установа је уписана у судски регистар Привредног суда у Суботици, под бројем Fi 181/2014 од 19.11.2014. године. Организација, начин рада, управљање и руковођење, поступање органа установе ради обезбеђивања остваривања права и обавеза детета, права и обавеза родитеља, заштите и безбедности деце и запослених, као и мере за спречавање повреда утврђених Законом, начин објављивања општих аката, обавештавање свих заинтересованих лица о одлукама Предшколске установе „Наша радост“ Суботица и других органа установе уређено је Статутом установе број 4277/04 од 18.12.2017. године.

Делатност установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста, као и делатност којом се обезбеђује исхрана, нега, превентивно-здравствена и социјална заштита деце предшколског узраста, у складу са законом којим се уређује предшколско васпитање и образовање. Установа је организована са више од сто васпитних група и остварује васпитно – образовну делатност на српском, мађарском и хрватском језику. Установа остварује васпитно-образовну делатност реализацијом предшколског програма, у складу са основама програма предшколског васпитања и образовања, у трајању прописаном Законом.

Установа обавља делатност под називом:

85.10 – Предшколско образовање, као претежну делатност, а остале делатности су:

88.91 – Делатност дневне бриге о деци,

85.51 – Спортско и рекреативно образовање,

85.59 – Остало образовање,

32.40 – Производња игра и играчака,

58.14 – Издавање часописа и периодичних издања,

56.29 – Услуге припремања и послуживања хране,

56.30 – Услуге припремања и послуживања пића,

10.71 – Производња хлеба, свежег пецива и колача.

Органи установе су: управни одбор (орган управљања), директор установе (орган руковођења) и стручни и саветодавни органи у складу са Законом о основама система образовања и васпитања и општим актом Установе.

Седиште Предшколске установе „Наша радост“ Суботица је у улици Антона Ашекрца број 3 у Суботици. Матични број установе је 08067783. Порески идентификациони број је 100960649.

2. Извештај о извршењу буџета

2.1. Приходи

2.1.1. Трансфери од других нивоа власти (733000)

Предшколска установа „Наша радост“ је у својом пословним књигама евидентирала трансфере од других нивоа власти у укупном износу од 69.593 хиљаде динара који се односи на приходе које је Градска управа приказала као трансферни приход од других нивоа власти а који је остварен од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање „боравка деце у предшколском програму“ и од Аутономне покрајине Војводина - Кабинет министра без портфеља задуженог за демографију и популациону политику за „реконструкцију централне кухиње“.



У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“:

- у својим пословним књигама је више евидентирала Трансфере од других нивоа власти, конто 733000 у износу од 69.593 хиљаде динара, а мање конто Приходи из буџета, конто 791000 што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Суботица да приходе евидентирају на прописаним економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.

2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине 800000

Примања од отплате станова у корист нивоа градова остварена су у износу од 147 хиљада динара по основу давања у откуп четири стана.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Наша радост“ Суботица није уписала хипотеку на станове који су у откупу.

2.3. Расходи

2.3.1. Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде), група- 411000

Група конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) 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 зараде за специјалне задатке и пројекте.

Табела број 1: Група конта 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 "Наша радост"	331.300	331.300	316.869	316.869	96%	100%
2.	Укупно град Суботица	839.394	839.394	735.460	735.460	88%	100%

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је расходе за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 316.869 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 411111 - Плате по основу цене рада 247.393 хиљада динара, 411114 – Додатак за рад ноћу 1.078 хиљаде динара, 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) 14.319 хиљада динара, 411117 - Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 5.838 хиљада динара, 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа 44.000 хиљада динара и 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима 1.641 хиљада динара Током 2018. године у Предшколској установи „Наша радост“ било је укупно 406 запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да су се приликом обрачуна и исплати плате директора, заменика директора и одређеном броју запослених у Предшколској установи „Наша радост“ примењивале стимулације до 30% које су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину забрањене.



2.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група-412000

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

Табела број 2: Група конта 412000

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 "Наша радост"	59.700	59.700	56.651	56.651	95%	100%
2.	Укупно град Суботица	153.926	153.926	131.406	131.406	85%	100%

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 56.651 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање 37.984 хиљада динара, 412211 - Допринос за здравствено осигурање 16.302 хиљада динара и 412311 - Допринос за незапосленост 2.365 хиљада динара.

2.3.3. Социјална давања запосленима, група-414000

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

Табела број 3: Група конта 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 "Наша радост"	21.432	21.432	18.281	18.281	85%	100%
2.	Укупно град Суботица	68.051	68.051	41.187	40.319	59%	98%

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је расходе за социјална давања запосленима у износу од 18.281 хиљада динара.

У поступку финансијске ревизије на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.3.4. 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: Група конта 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 "Наша радост"	5.500	5.500	5.001	5.001	91%	100%
2.	Укупно град Суботица	12.557	12.557	11.779	11.779	94%	100%

Предшколска установа исказала је расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 5.001 хиљада динара.

У поступку финансијске ревизије на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.



2.3.5. 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, закупа имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 5: Група конта 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 "Наша радост"	44.958	44.958	35.354	35.354	79%	100%
2.	Укупно град Суботица	499.413	499.413	390.695	390.404	78%	100%

Предшколска установа исказала је расходе за сталне трошкове у износу од 35.354 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела рачуна који се односе на гас и ложуље, као на трошкове закупа нестамбеног простора.

У поступку финансијске ревизије на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.3.6. Услуге по уговору, група-423000

Група 423000 – услуге по уговору садржи конта на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти, а обухвата синтетичка конта која се односе на: Административне услуге, компјутерске услуге, Услуге образовања и усавршавања запослених, Услуге информисања, Стручне услуге, Услуге за домаћинство и угоститељство, Репрезентација, Остале опште услуге.

Табела број 6 : Група конта 423000

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 "Наша радост"	106.919	106.919	95.117	95.117	89%	100%
2.	Укупно град Суботица	344.712	345.115	286.520	287.585	83%	100%

Предшколска установа исказала је расходе за услуге по уговору у износу од 95.117 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање за дела рачуна који се односи на услуге за одржавање рачунара, услуге образовања и усавршавања запослених, остале опште услуге и остале стручне услуге.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.3.7. Текуће поправке и одржавање, група-425000

Група 425000 – текуће поправке и одржавање обухвата синтетичка конта која се односе на: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.

Табела број 7: Група конта 425000

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 "Наша радост"	11.499	11.499	11.254	11.254	96%	100%



2.	Укупно град Суботица	62.847	62.847	48.698	48.698	77%	100%
----	----------------------	--------	--------	--------	--------	-----	------

Предшколска установа исказала је расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 11.254 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање дела расхода који се односе на остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.3.8. Материјал, група-426000

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

Табела број 8: Група конта 426000

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 "Наша радост"	99.410	99.410	96.892	96.892	97%	100%
2.	Укупно Град Суботица	172.938	173.088	158.283	158.283	91%	100%

Предшколска установа исказала је расходе за материјал у износу од 96.892 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо узорковање за део расхода који се односи на канцеларијски материјал, расходе за радну униформу, дизел гориво, материјал и спорт, хемијска средства за чишћење, алат и инвентар.

У поступку ревизије финансијских извештаја на основу на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.

2.4. Издаци

2.4.1. Зграде и грађевински објекти, група-511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта која се односе на: куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 9: Група конта 511000

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 "Наша радост"	32.996	32.996	31.951	31.951	97%	100%
2.	Укупно Град Суботица	953.303	969.954	777.924	777.924	80%	100%

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 31.951 хиљада динара и односе се на: (1) објекте за потребе образовања у износу од 27.994 хиљада динара, (2) пројектну документацију у износу од 3.956 хиљада динара.

У поступку финансијске ревизије на основу узорковане документације нису утврђене материјално значајне неправилности.



3. Биланс стања

3.1. Попис имовине и обавеза

Директор Предшколске установе је донео 64 Решења о образовању пописне комисије које су сачиниле свој план рада. Централна комисија за попис је дана 21.2.2019. године донела Извештај о попису број 312/01. Управни одбор установе је дана 27.2.2019. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о извршеном попису за 2018. годину.

Управни одбор установе је дана 27.2.2019. године донео Одлуку број 346/04 о отпису и расхоровању средстава за рад, расхоровању материјала за одржавање хигијене и ситног инвентара.

Ревизорски тим није присуствовао редовном годишњем попису имовине и обавеза, већ је ревизија извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности приликом вршења пописа:

- Предшколска установа „Наша радост“ није у потпуности и свеобухватно извршила попис, односно није извршила попис залиха канцеларијског материјала (конто 022231) у износу од 801 хиљада динара, залиха ликовног материјала (конто 022236) у износу од 435 хиљада динара и нефинансијске имовине у припреми (конто 015100) у износу од 3.956 хиљада динара, депозите у износу од 1.000 хиљада динара, као ни попис обавеза за плате и додатке у износу од 14.022 хиљаде динара што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Суботица да изврше свеобухватан попис имовине и обавеза.

3.2. Актива

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је укупна актива Предшколске установе „Наша радост“ Суботица вредности од 309.900 хиљаде динара.

3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Предшколска установа „Наша радост“ је исказала садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 112.368 хиљада динара.

3.2.2. Опрема – конто 011200

Предшколска установа „Наша радост“ је исказала садашњу вредност опреме у износу од 20.296 хиљада динара и чини је следећа опрема: учила, спортски реквизити, намештај, канцеларијски намештај, транспортна средства, ПТТ опрема, мерни апарати и електр. и фотографска опрема, писаће и рачунске машине, рачунари и остала опрема за обраду података, машински алат, остали крупан инвентар, књиге и часописи у библиотеци, остала основна средства и остала опрема.

3.2.3. Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је нефинансијску имовину у припреми у износу од 3.957 хиљада динара и односи се на пројектно техничку документацију реконструкције и надградње објекта установе „Мандарина“ у износу од 2.036 хиљаде динара



и на пројектну техничку документацију реконструкцију, доградњу и надоградњу објекта установе „Санда Марјановић“ Суботица и у износу од 1.920 хиљада динара.

3.2.4. Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је авансе за стамбене објекте у износу од 25.996 хиљада динара који се односи на плаћен аванс предузећу „Сомборелектро“ доо Сомбор за набавку радова по основу закљученог уговора за „Реконструкцију и доградњу централне кухиње, пекаре и доградње трпезарије на објекту постојеће Централне кухиње“.

3.2.5. Ванбилансна актива - конто 351000

Предшколска установа „Наша радост“ није исказала стање ванбилансне активе. У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа „Наша радост“ није евидентирала менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- мање је исказана ванбилансна актива у износу од 28.516 хиљада динара, јер нису евидентирани менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3.3. Пасива

У Билансу стања на дан 31.12.2018. године, исказана је укупна пасива Предшколске установе „Наша радост“ Суботица у вредности од 303.900 хиљаде динара.

3.3.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је обавезе за плате и додатке у износу од 14.002 хиљаде динара које се односе на неисплаћену плату за месец децембар 2018. године.

3.3.2. Обавезе према добављачима – конто 252000

Предшколска установа „Наша радост“ исказала је обавезе према добављачима у укупном износу од 18.887 хиљада динара.

У поступку ревизије обавеза из пословања на захтев ревизије, Предшколска установа „Наша радост“ је упутила независне конфирмације на адресе добављача. Од укупно 18 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације) чија је књиговодствена вредност 17.767 хиљада динара, добијено је 14 одговора или 78%, што је дато у следећој табели:

Табела број 10: Конфирмације

у хиљадама динара

Р.бр.	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Књиговодствено стање примљених конфирмација	Стање по примљеним конфирмацијама	Више исказано - разлика	Мање исказано - разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
2.	Предшколска установа „Наша Радост“	18	14	16.534	16.706	0	-172
	Укупно	18	14	16.534	16.706	0	-172

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је да није усаглашено стање обавеза, јер према примљеним конфирмацијама обавезе износе 16.706 хиљаде динара, а укупна књиговодствена вредност обавеза примљених конфирмација према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ Суботица



износи 16.534 хиљада, што је за 172 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

3.3.3. Ванбилансна пасива – конто 352000

Предшколска установа „Наша радост“ није исказала стање ванбилансне пасиве. У поступку ревизије утврдили смо да Предшколска установа „Наша радост“ није евидентирала менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења.

У поступку ревизије на основу узорковане документације утврђено је:

- мање је исказана ванбилансна пасива у износу од 28.516 хиљада динара, јер нису евидентиране менице и банкарске гаранције који су у поступцима набавки узети од понуђача као средство обезбеђења, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Суботица да правилно и свеобухватно евидентирају и искажу стање ванбилансне активе и ванбилансне пасиве у својим пословним књигама.



4. Друга питања у поступку ревизије

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

- приликом обрачуна и исплати плате директора, заменика директора и одређеном броју запослених у Предшколској установи „Наша радост“ Суботица примењивале су се стимулације до 30% које су чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2018. годину забрањене.
- Предшколска установа „Наша радост“ Суботица није уписала хипотеку у своју корист на станове који су дати у откуп.