



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2018.  
ГОДИНУ**



**Број: 400- 259-1/2019-04  
Београд, 20. мај 2019. године**





**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“  
Ужице

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

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





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“ Ужице

#### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“ за 2018. годину, и то: (1) расхода; (2) издатака; (3) имовине и (4) 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 систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“ Ужице утврђене су следеће неправилности: више исказана актива у укупном износу 142.005 хиљада динара, која се односи на нефинансијску имовину у износу од 139.127 хиљаде динара и земљиште вртића у износу од 2.878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду, мање исказана актива за 7.053 хиљада динара због погрешно обрачунате амортизационе стопе и неусаглашеност главне књиге и помоћне евиденције за износ од 11.486 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>1</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података о деловима финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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**

**20. мај 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.





## **САДРЖАЈ**

- 1. Резиме налаза ..... 1**
- 2. Резиме датих препорука ..... 1**
- 3. Захтев за достављање Одазивног извештаја..... 2**





## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>3</sup> (висок)

1. у Билансу стања индиректног корисника Предшколске установе „Ужице“ 139.127 хиљада динара које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику граду Ужицу (2.3.2).
2. Предшколска установа „Ужице“ није усагласила главну књигу и помоћну књигу за износ од 11.486 хиљада динара, јер у помоћној евиденцији води три објекта исте вредности (2.3.2).
3. Предшколска установа „Ужице“ је мање за 7.053 хиљада динара исказала вредност објекта јер је погрешно утврдила код објекта вртића „Лептирић“ амортизациону стопу 5% уместо 1,5% (2.3.2).
4. Предшколска установа „Ужице“ у Билансу стању је више исказала земљиште вртића је износ од 2.878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу (2.3.2).

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup> (средњи)

5. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији,;

## 2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Ужице“ Ужице препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да ускладе објекте са носиоцима права власништва (2.3.2 Препорука 2.1);
2. да ускладе помоћну и главну књигу (2.3.2 Препорука 2.2);

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> 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.



3. врше правилан обрачун амортизације (2.3.2 Препорука 2.3);
4. да ускладе земљиште са носиоцима права власништва (2.3.1 и 2.3.2 Препорука 1 и Препорука 2.1)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

5. попис да се врши у складу са прописима (2.3.1, Препорука 1).

### **3. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Предшколска установа „Ужице“ Ужице, 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео 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.



## **ПРИЛОГ II**

### **НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „УЖИЦЕ“ УЖИЦЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**





## Садржај

---

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	1
2. Делови финансијског извештаја .....	2
2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета .....	2
2.1.1. Текући расходи .....	3
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000 .....	3
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	3
2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000 .....	4
2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000 .....	4
2.1.1.5. Материјал, група 426000.....	5
2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	5
2.1.2. Издаци .....	5
2.1.2.1. Машине и опрема, група - 512000 .....	5
2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000 .....	6
2.2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода.....	6
2.3. Биланс стања - образац 1 .....	8
2.3.1 Попис имовине и обавеза .....	8
2.3.2. Актива.....	9
2.3.3. Пасива.....	11
2.3.4. Капитал.....	12







## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа Ужице (у даљем тексту: Установа) основана је статусном поделом Центра за дечју заштиту и уписана је у судски регистар надлежног суда у Ужицу Решењем број Фи.215/79 дана 11.05.1979. године. Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја од 08.05.2014. године о испуњености услова за обављање делатности, извршена је верификација Установе.

Установа обавља делатност у 10 објеката. Седиште је у објекту „Полетарац“, а Установа има још девет издвојених одељења. Мрежа постојећих објеката покрива територију целог града и четири приградска насеља (Турица, Крчагово, Севојно и Пора). Капацитет Установе је 2.059 деце.

Основна делатност Установе је васпитно-образовна делатност коју Установа обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а која се састоји у васпитању и образовању деце и другим облицима образовања, у складу са законом. Установа делује у оквиру уписаних делатности у судски регистар и то под шифром 88.91 – дневни боравак деце и шифром 85.10 – припремни предшколски програм.

Установа има орган управљања, орган руковођења и стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор има девет чланова укључујући и председника Управног одбора. Управни одбор чине по три представника запослених, родитеља и града Ужица. Чланове Управног одбора именује и разрешава Скупштина града, а председника Управног одбора бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Управног одбора. Орган руковођења у Установи је директор. Директора Предшколске установе бира Управни одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно-образовног већа и сагласности Министра просвете. Саветодавни орган Установе је Савет родитеља. Савет родитеља чине представници родитеља деце сразмерно броју васпитних група по објектима Установе и има најмање 15 чланова укључујући и председника.

Седиште Предшколске установе је у улици Немањина број 18. Матични број Установе је 07280556. Порески идентификациони број Установе је 101615706. .

Финансијски извештаји Предшколске установе „Ужице“ представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ужица за 2018. годину.

У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о Консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета града Ужица било је потребно извршити ревизију и наведених делова из финансијских извештаја Предшколске установе „Ужице“ Ужице, на основу критеријума које је Државна ревизорска институција усвојила, а који су засновани на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима.

Чланом 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је дефинисано да главна књига трезора садржи рачуноводствене евиденције за сваког директног и индиректног корисника, као и за организације обавезног социјалног осигурања. Директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна воде главну књигу, сходно члану 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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



## 2. Делови финансијског извештаја

### 2.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

Табела број 1: Структура прихода и примања..... у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер	2,344	2,344					2,344
740000	Други приходи	394	394					394
	Мем.ставке за рефунд. расхода							
<b>770000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>349,654</b>	<b>337,347</b>	<b>20,860</b>	<b>302,105</b>			<b>14,382</b>
820000	Примања од прод. залиха							
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>							
910000	Прим. од задужив.							
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>							
	<b>Укупни приходи и примања</b>							

Планирани износ од 349.654 хиљада динара састоји се из текућих прихода.

Табела број 2: Структура расхода и издатака ..... у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	235,965	235,556		235,379			177
420000	Кориш. усл. и роба	70,891	60,123	20,860	35,162			4,101
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције							
460000	Донац., дог. и трансфери	16,034	16,034		16,034			
470000	Социј.осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	316	235		235			
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>323,206</b>	<b>311,948</b>	<b>20,860</b>	<b>286,810</b>			<b>4,278</b>
510000	Основна средства	29,456	28,407		15,295			13,112
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>29,456</b>	<b>28,407</b>		<b>15,295</b>			<b>13,112</b>
610000	Отплата главнице							
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. Имов.</b>							
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>352.662</b>	<b>340.355</b>		<b>302.105</b>			<b>17.390</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>							
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>							
	<b>Буџетски суфицит</b>							
	<b>Буџетски дефицит</b>							
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>							
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. глав. и</b>							



	наб.фин. имов.						
	Вишак примања						
	Мањак примања	3,008	3,008				3,008
	Вишак новч.прилива						
	Мањак новч.прилива	3,008	3,008				3,008

Планирани износ од 352.662 хиљаде динара састоји се из 1) текућих прихода у износу од 323.206 хиљада динара и 2) 29.456 хиљада динара.

### 2.1.1. Текући расходи

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

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

#### 2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	187.874	192.646	192.646	192.646	100	100
<b>Укупно град</b>		<b>476.930</b>	<b>483.802</b>	<b>478.337</b>	<b>478.337</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Ужице“ - На буџетској позицији број 110 евидентирала је расход у износу од 192.646 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину, у оквиру раздела раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужица, програмска активност 0001 – Функционисање и остваривање предшколских васпитања и образовања, на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства за плате у износу од 192.646 хиљада динара.

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

#### 2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	33.570	34.079	34.078	34.078	100	100
<b>Укупно град</b>		<b>86.367</b>	<b>85.674</b>	<b>85.025</b>	<b>85.025</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Ужице“ - На буџетској позицији број 111 евидентирала је расход у износу од 34.038 хиљада динара. Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету града Ужица за 2018. годину, у оквиру раздела раздела 5 - Градска управа за послове органа града, општу управу и друштвене делатности града Ужица, програмска



активност 0001 – Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за плате у износу од 34.079 хиљада динара.

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

### 2.1.1.3. Стални трошкови, група 421000

Табела број 5: Стални трошкови ..... у (000) динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	17.450	17.642	13.416	13.416	76	100
<b>Укупно град</b>		<b>256.962</b>	<b>249.272</b>	<b>230.515</b>	<b>230.515</b>	<b>92</b>	<b>100</b>

Предшколска установа Ужице је на групи конта 421000 - Текући трошкови платила и евидентирала укупне расходе у износу од 13.416 хиљада динара и то: 460 хиљада динара за Трошкове платног промета и банкарских услуга, 10.113 хиљада динара за енергетске услуге, 1.270 хиљада динара за комуналне услуге, 821 хиљада динара за услуге комуникација и 752 хиљаде динара за трошкове осигурања.

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

### 2.1.1.4. Услуге по уговору - група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору, садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуга информисања, стручних услуга, услуга за домаћинство и угоститељство, репрезентације и остале опште услуге.

Табела број 6: Услуге по уговору..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	8.146	11.321	10.913	10.913	96	100
<b>Укупно град</b>		<b>270.108</b>	<b>276.832</b>	<b>263.115</b>	<b>263.115</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Ужице“ је платила и евидентирала расходе у износу 10.913 хиљада динара и то: 370 хиљада динара за компјутерске услуге, 500 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 130 хиљада динара за услуге информисања и 9.913 хиљада динара за остале опште услуге.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 423000 – Услуге по уговору не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



### 2.1.1.5. Материјал, група 426000

Табела број 7: Материјал..... у (000) динара

Р. Бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	30.932	30.962	28.044	28.044	91	100
<b>Укупно град</b>		<b>57.561</b>	<b>62.551</b>	<b>56.544</b>	<b>56.544</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Ужице“ Ужице, је на групи конта 426000-Материјал платила и евидентирала укупне расходе у износу од 28.044 хиљаде динара, и то: 378 хиљада динара за расходе канцеларијског материјала, 97 хиљада динара за расходе цвећа и зеленила, 233 хиљада динара за расходе стручне литературе, 337 хиљада динара за расходе бензина, 235 хиљада динара за расходе дизел горива, 113 хиљада динара за расходе осталог материјала за превозна средства, 291 хиљада динара за расходе материјала за образовање, 95 хиљада динара за расходе осталог медицинског и лабораторијског материјала, 1.126 хиљада динара за расходе хемијских средстава за чишћење, 1.896 хиљада динара за расходе осталог материјала за одржавање хигијене, 59 хиљада динара за расходе пића, 21.009 хиљада динара за расходе намирница за припремање хране, 1.973 хиљаде динара за расходе потрошног материјала, 196 хиљада динара за расходе алата и инвентара и шест хиљада динара за расходе осталог материјала за посебне намене.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 426000 – Материјал, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.1.6. Остале дотације и трансфери, група – 465000

Табела број 8: Остале дотације и трансфери..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	14.369	16.034	16.034	16.034	100	100
<b>Укупно град</b>		<b>92.315</b>	<b>97.593</b>	<b>93.095</b>	<b>93.095</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Предшколска установа Ужице - На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.034 хиљада динара.

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

## 2.1.2. Издаци

### 2.1.2.1. Машине и опрема, група - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.



Табела број 9: Машине и опрема..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	12.987	14.454	13.683	13.683	95	100
<b>Укупно град</b>		<b>29.301</b>	<b>30.521</b>	<b>38.419</b>	<b>38.419</b>	<b>126</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Ужице“ - Издаци за машине и опрему код индиректног корисника Предшколске установе Ужице планирани су у укупном износу од 14.454 хиљаде динара, док укупно евидентирани издаци за машине и опрему износе 13.683 хиљада динара и односе се на административну опрему.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 512000 – Машине и опрема не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

### 2.1.2.2. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

Табела број 10: Нематеријална имовина..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Ужице“	473	473	450	450	95	100
<b>Укупно град</b>		<b>2.603</b>	<b>2.532</b>	<b>2.401</b>	<b>2.401</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

Предшколска установа Ужице - Издаци за нематеријалну имовину код индиректног корисника Предшколске установе Ужице су планирани у укупном износу од 473 хиљада динара, док укупно евидентирани издаци износе 450 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да издаци исказани на синтетичким контима у оквиру групе 515000 – Нематеријална имовина не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

## 2.2. Образац 2 - Биланс прихода и расхода

Табела број 11: Табела обрасца 2 – Биланс прихода и расхода..... у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз
700000 +800000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>370,460</b>	<b>337,347</b>	
700000	Текући приходи	370,460	337,347	
710000	Порези			
730000	Донације и трансфери	7,988	2,344	
740000	Други приходи	331	394	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3,058		
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			
790000	Приходи из буџета	359,083	334,609	
800000	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>			
810000	Примања од продаје основних средстава			
820000	Примања од продаје залиха			
840000	Примања од продаје природне имовине			



<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА</b>	<b>371,937</b>	<b>340,355</b>	
<b>+500000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>			
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>341,885</b>	<b>311,948</b>	
410000	Расходи за запослене	214,653	235,556	
420000	Коришћење роба и услуга	63,509	60,124	
430000	Амортизација и употреба средстава за рад			
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања			
450000	Субвенције			
460000	Донације, дотације и трансфери	16,940	16,034	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита			
480000	Остали расходи	46,783	234	
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>30,052</b>	<b>28,407</b>	
510000	Основна средства	30,052	28,407	
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)			
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)	1,477	3,008	
2348	<b>Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања</b>	<b>4,485</b>	<b>3,008</b>	
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	4,485	3,008	
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им			
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита			
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.			
2354	<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)</b>			
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту			
<b>2357</b>	<b>Вишак прихода и примања суфицит</b>	<b>3,008</b>		
<b>2358</b>	<b>Мањак прихода и примања -дефицит</b>			
<b>2359</b>	<b>Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)</b>	<b>3,008</b>		
2360	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину			
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	<b>3,008</b>		

## Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину остварени су текући приходи и примања ПУ „Ужице“ у износу од 337,347 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања 370,460 хиљаде динара, што чини смањење од 9,01%.

## Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2018. годину, извршени су текући расходи ПУ „Ужице“ у износу од 311,948 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 28,407 хиљаде динара, што укупно износи 340,355 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 341,885 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном



износу од 30,052 хиљада динара, што укупно износи 371,937 хиљада динара, чини смањење од 8,49 %.

### **Резултат пословања**

ПУ „Ужице“ је у 2018. години исказала буџетски дефицит у износу од 3.008 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, у износу од 3.008 хиљада динара. На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит. Салдо на буџетском рачуну индиректног корисника ПУ „Ужице“.

## **2.3. Биланс стања - образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом

7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

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

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2019. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

### **2.3.1 Попис имовине и обавеза**

Управни одбор ПУ Ужице је донео Одлуку о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, број 3875 од 11.12.2018. године. Директор ПУ Ужице је донео Упутство комисији за попис имовине и обавеза за 2018. годину број 3875/1 од 11.12.2018. године. Директор ПУ Ужице је донео Решење о именовању комисија за попис број 3875/1 од 12.12.2018. године, и то: за попис основних средстава и залиха материјала, попис готовине и финансијских пласмана, потраживања и обавеза и за процену вредности половне опреме.

Пописна комисија је поднела Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, попису библиотечног материјала и попису финансијске имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године, дана 28.01.2019. године.

Управни одбор је на својој седници дана 15.01.2019. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, број Одлуке 454/1. Управни одбор је на својој седници дана 25.02.2019. године донео Одлуку о усвајању измене и допуне Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, број одлуке 316/1. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.





На основу ревизије презентоване документације утврђено је да грађевинско земљиште садашње вредности 2.878 хиљада динара није евидентирано у помоћној евиденцији, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Непотпуним спровођењем пописа ствара се ризик од неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ужице да: 1) ускладе објекте са носиоцима права власништва, и 2) попис врши у складу са са прописима.

### **2.3.2. Актива**

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе Ужице на дан 31.12.2018. године износи 235.966 хиљада динара.

#### **Нефинансијска имовина**

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 358.903 хиљаде динара и нето вредности у износу од 214.895 хиљада динара.

*Некретнине и опрема, група 011000.*

011100 - Зграде и грађевински објекти. У билансу стања на овој позицији исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 147.747 хиљада динара, а односи се на евидентиране објекте вртића, и то: Полетарац, Бамби, Зека, Невен, Лептирић, Маслачак, Бајка, Ђурђевак, Искра као и плиновод садашње вредности 7.985 хиљада динара, комуникационе и електричне водове садашње вредности 635 хиљада динара.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Предшколска установа „Ужице“ у Билансу стању је више исказала зграде вртића садашње вредности 139.127 хиљада динара односно укупне површине 8.395m<sup>2</sup>, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Вртић „Невен“ се у помоћној евиденцији води као три објекта исте вредности односно 17.229 (5.743\*3) хиљада динара, више исказан објекат вредности 11.486 хиљада динара, што је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- вртићу „Лептирић“ је погрешно утврђена амортизациона стопа 5% уместо 1,5% па му је стога исказана садашња вредност мања за 7.053 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **011200 - Опрема**

У билансу стања Предшколске установе Ужице исказан је износ од 32.970 хиљада динара нето, на име евидентиране опреме.

#### **011300 – Остале некретнине и опрема**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 109 хиљада динара нето.



### **014100 – Земљиште**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 2.878 хиљада динара и односи се на следеће земљиште: Полетарац 800 м<sup>2</sup>, Бамби 400 м<sup>2</sup>, Зека 300 м<sup>2</sup>, Невен 650 м<sup>2</sup>, Лептирић 600 м<sup>2</sup>, Маслачак 580 м<sup>2</sup>, Бајка 650 м<sup>2</sup> и Искра 700 м<sup>2</sup>.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Предшколска установа „Ужице“ у Билансу стању више исказала земљиште вртића за износ од 2.878 хиљада динара, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику граду Ужицу, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **015100- Нефинансијска имовина у припреми**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 27.396 хиљада динара и односи се на објекат у изградњи на Белој Земљи.

#### **016100- Нематеријална имовина**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 1.037 хиљада динара и односи се на компјутерски софтвер и књиге у библиотеци.

#### **022100 – Залихе ситног инвентара**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 6.771 хиљада динара бруто и исправка вредности 6.771 хиљада динара, па је износ садашње вредност нула.

#### **022200 - Залихе потрошног материјала**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 2.758 хиљада динара који се односи на залихе потрошног материјала за хемију и намирнице, на дан 31.12.2018. године.

### **Финансијска имовина**

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказана је финансијска имовина у износу од 21.071 хиљада динара нето вредности.

#### **122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 16.433 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу 13.872 хиљаде динара, екскурзије и остала потраживања у износу од 347 хиљаде динара, и потраживања од фондова у износу од 2.215 хиљада динара.

#### **131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 4.638 хиљада динара.

#### **351000 – Ванбилансна актива**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 9.338 хиљада динара и односи се на хартије од вредности ван промета.

### **Ризик**

Неадекватно евидентирање непокретности доводи до ризика отуђења имовине.

Неусаглашеност помоћне и главне књиге доводи до ризика неправилног приказивања позиције активе и имовине.

Погрешна амортизациона стопа има за ризик мање исказивања финансијских извештаја.

### **Препорука 2:**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом евидентирања непокретности у помоћној евиденцији ускладе са главном књигом и врше свеобухватно евидентирање по свим основама; 2) усагласе помоћну и главну књигу; 3) врше правилан обрачун амортизације.



### 2.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе Ужице на дан 31.12.2018. године износи 235.966 хиљада динара.

#### **Обавезе 200000**

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 21.071 хиљада динара.

#### **231000 Обавезе за плате и додатке**

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији евидентиран је износ од 1.468 хиљада динара, и састоји се од: 231100 Обавезе за нето плате и додатке у износу од 1.030 хиљада динара, 231200 Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 146 хиљада динара, 231300 Обавезе по основу доприноса за пио на плате и додатке у износу од 205 хиљада динара, 231400 Обавезе по основу доприноса на здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 76 хиљада динара и 231500 Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 11 хиљада динара.

##### *232000 Обавезе по основу накнада запосленима*

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 289 хиљада динара и односи се на: 232100 Обавезе по основу нето накнаде запосленима у износу од 287 хиљада динара и 232200 Обавезе по основу пореза на плате за накране запосленима 2 хиљаде динара.

##### *234000 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца*

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији евидентирана је обавеза у износу од 252 хиљаде динара и односи се на 234100 Обавезе по основу доприноса за пио на терет послодавца у износу од 176 хиљада динара и 234200 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 76 хиљада динара.

##### *236000 Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима*

У Биланс стања Предшколске установе Ужице на овој групи конта исказан је износ од 198 хиљада динара, који се односи на 236100 Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима у износу од 122 хиљаде динара, 236200 Обавезе по основу доприноса на социјалну помоћ запосленима у износу од 14 хиљада динара, 236300 Обавезе по основу доприноса за пио за социјалну помоћ запосленима у износу од 44 хиљаде динара, 236400 Обавезе по основу доприноса за социјално осигурање за социјалну помоћ запосленима у износу од 17 хиљада динара и 236500 Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ незапосленима у износу од једне хиљаде динара.

##### *237000 Службена путовања и услуге по уговору*

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој групи конта исказан је износ од 679 хиљада динара, који се односи на 237300 Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 406 хиљада динара, 237400 Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 58 хиљада динара, 237500 Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 151 хиљада динара, 237600 Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору у износу од 60 хиљада динара и 237700 Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору у износу од четири хиљаде динара.

##### *252000 Обавезе према добављачима*



У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој групи конта исказан је износ од 1.752 хиљада динара.

*291000 Пасивна временска разграничења*

У Билансу стања Предшколске установе Ужице на овој групи конта исказан је износ од 16.433 хиљада динара и односи се на 291300 - Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 14.218 хиљада динара и 291900 - Остала пасивна временска разграничења у износу од 2.215 хиљада динара.

#### **2.3.4. Капитал**

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.**

Укупно исказана позиција износи 214.895 хиљаде динара и састоји се од: 212.137 хиљада динара Нефинансијске имовине у сталним средствима и 2.758 хиљада динара.

**Ванбилансна пасива**

У билансу стања Предшколске установе Ужице на овој позицији исказан је износ од 9.338 хиљада динара и односи се на хартије од вредности ван промета.