



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО
ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-172/2019-04/18
Београд, 6. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ	



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију приложених делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2018. годину, који обухватају: нефинансијску имовину, финансијску имовину, обавезе и расходе.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2018. годину, утврђене су следеће неправилности: није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у активи биланса стања са изворима у пасиви за износ од 103 хиљаде динара; у билансу стања нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године; обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са повериоцима.

У финансијским извештајима Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево део расхода је више исказан за износ од 2.874 хиљаде динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

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 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

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



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 оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих 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 консолидованих 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 консолидованим 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.

др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
6. јун 2019. године



ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗЈЕ



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	11
2. Резиме датих препорука	11
3. Захтев за достављање одазивног извештаја	12



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја (тачка 2 – 3) у деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

- 1) обавезе исказане у пословним књигама нису у потпуности усаглашене са износом исказаним у пословним књигама поверилаца (тачка 5);
- 2) *Економска класификација:*
Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 2.874 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 2.874 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 2.7);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

- 3) није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама у активи са изворима у пасиви за износ од 103 хиљаде динара (тачка 3);
- 4) у билансу стања - Образац 1 нису исказани суфицит и пренета неутрошена средства из претходне године и самим тим нису усаглашени са исказаним стањем новчаних средстава (тачка 4).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) изврше усаглашавање стања обавеза са повериоцима (тачка 1.1) (Напомене 5 – Препорука број 4).
- 2) расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са јединственом буџетском класификацијом (тачка 1.2) (Напомене 2.7 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

- 3) успоставе билансну равнотежу између вредности залиха у активи биланса стања са изворима у пасиви (тачка 1.3) (Напомене 3 – Препорука број 2).
- 4) правилно искажу остварени вишак прихода и усагласи са стањем новчаних средстава (тачка 1.4) (Напомене 4 – Препорука број 3).

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 која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка игд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.



3. Захтев за достављање одазивног извештаја

Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево 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. Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево за 2018. годину.

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „МИЛИЦА НОЖИЦА“ ВАЉЕВО
ЗА 2018. ГОДИНУ**

**Број: 400-172/2019-04/18
Београд, 6. јун 2019. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	2
2. Текући расходи	2
2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	3
2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	3
2.3. Социјална давања запосленима, група 414000	3
2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	4
2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	4
2.6. Стални трошкови, група 421000	4
2.7. Трошкови путовања, група 422000	5
2.8. Материјал, група 426000	6
2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000	6
3. Нефинансијска имовина	6
4. Финансијска имовина	8
5. Обавезе	9



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Милица Ножица“ Ваљево уписана је у судски регистар Привредног суда у Ваљевоу под бројем 5-33-00. Основна делатност Установе је предшколско образовање. Установа је регистрована и за обављање проширене делатности у складу са чланом 13. Статута Предшколске установе „Милица Ножица“ Ваљево, број 5203/2 од 30. маја 2018. године. Седиште се налази у улици Владе Даниловића 9 у Ваљевоу. Матични број Установе је 07097069, ПИБ је 101499241, шифра делатности 8510, текући рачун је 840-57661-96.

Делатност Установе остварује се кроз редовне програме васпитно – образовног рада: 1) целодневни боравак у трајању од десет сати дневно; 2) припремни предшколски програм у трајању од четири сата дневно; 3) васпитно – образовни рад са децом на болничком лечењу као и други посебни и специјализовани програми у складу са законом, програмским могућностима Установе, оснивача и корисника услуга.

Установа има органе управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе. Орган управљања је Управни одбор. Управни одбор Установе именује и разрешава Скупштина града Ваљева. Управни одбор има девет чланова, укључујући и председника. Три члана предлаже оснивач, три члана предлаже Савет родитеља и три члана су представници запослених у Установи, које предлаже васпитно – образовно веће. Председника Управног одбора бирају чланови Управног одбора већином гласова од укупног броја чланова. Директор представља орган руковођења. Директора бира Управни одбор на основу јавног конкурса, по прибављеном мишљењу васпитно – образовног већа. Васпитно – образовно веће, стручни активи, актив за развојно планирање, педагошки колегијум и стручни тимови су стручни органи, а Савет родитеља је саветодавни орган Установе у складу са законом и статутом.

Предшколско васпитање и образовање обавља се у објектима „Звончић“, „Хајди“, „Бамби“, „Колибри“, „Наша радост“, „Пчелица“, „Бубамара“, „Др Михаило Ступар“, „Видра“, „Бранковина“ и „Каменица“.

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

Финансијски извештаји Предшколске установе „Милица Ножица“ представљају саставни део завршног рачуна буџета града Ваљева за 2018. годину. У поступку прикупљања доказа на основу којих се изражава мишљење о овом завршном рачуну било је потребно извршити ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Милица Ножица“.

Предшколска установа „Милица Ножица“ приликом израде годишњег финансијског извештаја није у потпуности извршила свођење обрачунске основе на готовинску тако да је дошло до неправилно исказаних прихода и резултата пословања, што је довело до измене годишњег финансијског извештаја овог индиректног корисника. Измењени финансијски извештај предат је Управи за трезор 28. марта 2019. године.

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 и административне трансфере из буџета, од директних корисника буџетских средстава према индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.



2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

Табела бр. 1 Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	267.303	267.303	261.148	261.148	98	100
2	Укупно Град	589.358	589.343	572.337	572.337	97	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 267.303 хиљаде динара, док је извршен расход у износу од 261.148 хиљада динара. Извршени расходи односе се на плате директора установе и 292 запослених лица на неодређено време и 118 запослених лица на одређено време.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.2. 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 бр. 2 Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	47.847	46.847	46.740	46.740	100	100
2	Укупно Град	103.924	103.919	102.426	102.426	99	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 46.847 хиљада динара, док је извршен расход у износу од 46.740 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.3. 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 бр. 3 Накнаде у натури у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	3.750	3.750	3.273	3.273	87	100
2	Укупно Град	14.260	14.560	11.330	11.330	78	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у укупном износу од 3.750 хиљада динара (из извора 01 - Приходи из буџета), док је извршен расход у износу од



3.273 хиљаде динара (из извора 01 - Приходи из буџета 3.209 хиљада динара и из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника 64 хиљаде динара) и то за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.190 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.217 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 865 хиљада динара.

Породиљско боловање, конто 414111. На овом конту евидентирани су расходи за породиљско боловање у износу од 1.071 хиљада динара и представља износ средстава која нису рефундирана од стране Републичког фонда за здравствено осигурање. Исплата накнаде за породиљско боловање вршена је истовремено са исплатом зараде. Рефундација средстава евидентирана је корекцијом (сторнирањем) на конту 414111.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 4 Накнаде трошкова за запослене у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ" Милица Ножица"	13.500	13.500	12.944	12.944	96	100
2	Укупно Град	25.513	25.500	25.300	25.300	99	100

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. Извршени су расходи у укупном износу од 12.944 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.5. 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 бр. 5 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ М.Ножица	3.800	3.800	3.558	3.558	94	100
2	Укупно Град	9.840	10.490	9.977	9.977	95	100

Јубиларне награде, конто 416111. Извршени су расходи у укупном износу од 3.558 хиљада динара и односе се на јубиларне награде за 40 лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.6. 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 бр. 6 Стални трошкови

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	42.145	45.283	30.449	30.449	67	100
2	Укупно Град	223.734	227.536	195.962	195.962	86	100

На овој буџетској позицији планирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 45.283 хиљаде динара, а извршени у укупном износу од 30.449 хиљада динара, и то за: 1) трошкове платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 642 хиљаде динара; 2) енергетске услуге – конто 421200 у износу од 26.150 хиљада динара; 3) комуналне услуге – конто 421300 у износу од 1.878 хиљада динара; 4) услуге комуникација – конто 421400 у износу од 734 хиљаде динара; 5) трошкове осигурања – конто 421500 у износу од 695 хиљада динара и 6) закуп имовине и опреме – конто 421600 у износу од 350 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.7. Трошкови путовања, група 422000

Група 422000 – Трошкови путовања садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови службених путовања у земљи, трошкови службених путовања у иностранство, трошкови путовања у оквиру редовног рада, трошкови путовања ученика и остали трошкови транспорта.

Табела бр. 7 Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	4.730	4.869	4.554	1.680	35	37
2	Укупно Град	10.842	11.142	8.509	8.509	76	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.869 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 4.554 хиљаде динара и то за: 1) Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 1.679 хиљада динара и 2) трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 2.874 хиљаде динара.

Превоз ученика, конто 422411. На овом конту евидентирани су расходи на име накнаде трошкова за превоз деце у припремном предшколском програму у износу 2.874 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за превоз деце која похађају припремни предшколски програм у износу од најмање 2.874 хиљада динара погрешно планирани, евидентирани и извршени на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Ризик

Неевидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно исказаних података у финансијским извештајима.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорном лицима да расходе планирају, евидентирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.8. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

Табела бр. 8 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	61.010	65.119	54.947	54.947	84	100
2	Укупно Општина	97.234	101.507	85.212	85.212	84	100

На овој групи конта планирани су расходи за трошкове материјала у износу од 65.119 хиљада динара, а извршени у износу од 54.947 хиљада динара и то за: 1) административни материјал – конто 426100 у износу од 3.618 хиљада динара, 2) материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у износу од 805 хиљада динара, 3) материјали за саобраћај – конто 426400 у износу од 5.048 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600 у износу од 1.453 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 42.690 хиљада динара и материјал за посебне намене - конто 426900 у износу од 1.333 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2.9. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 9 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ПУ "Милица Ножица"	19.000	19.130	19.147	19.147	100	100
2	Укупно Општина	52.882	53.052	47.938	47.938	90	100

3. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 612.144 хиљаде динара и нето вредности у износу од 407.700 хиљада динара.



Некретнине и опрема, група 011000

Некретнине и опрема у билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказана је у бруто вредности од 516.470 хиљада динара и нето вредности у износу од 370.872 хиљаде динара.

011100 - Зграде и грађевински објекти

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“ садашња вредност зграда и објеката износи 345.149 хиљада динара, од чега објекти за потребе образовања имају садашњу вредност од 343.631 хиљаде динара, а зграда централне кухиње има садашњу вредност 1.318 хиљада динара.

011200 – Опрема

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказана је садашња вредност опреме од 25.723 хиљаде динара.

Структура опреме код Предшколске установе „Милица Ножица“ приказана је у следећој табели:

Табела бр. 10 Опрема у Предшколска установа „Милица Ножица“ у хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
011211	Опрема за копнени саобраћај	14.364	9.139	5.225
011221	Канцеларијска опрема	1.153	864	289
011222	Рачунарска опрема	1.934	1.414	520
011223	Комуникациона опрема	134	108	26
011241	Опрема за заштиту животне средине	339	182	157
011251	Медицинска опрема	47	47	0
011261	Опрема за образовање	44.703	38.495	6.208
011263	Опрема за културу	4	0	4
011281	Опрема за јавну безбедност	2.034	424	1.610
011291	Производна опрема	28.286	17.184	11.102
011292	Моторна опрема - алати	828	344	484
011294	Немоторна опрема	728	630	98
011200	Укупно	94.554	68.831	25.723

Природна имовина, група 014000

014100 – Земљиште

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказано је земљиште садашње вредности од 31.289 хиљада динара.

Нематеријална имовина, група 016000

016100 - Нематеријална имовина

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказана је нематеријалне имовине у износу од 211 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, група 022000

022000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала

У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказана је вредност у износу од 4.789 хиљада динара и чине их залихе: 1) материјала за грејање у износу од 4.122 хиљаде динара; 2) материјала за домаћинство и угоститељство у износу од 561 хиљаде динара и 3) материјала за саобраћај у износу од 106 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да у Билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ утврђена је неусаглашеност између нефинансијске имовине у залихама у активи и Нефинансијске имовине у залихама исказаним у пасиви биланса стања за износ од 103 хиљаде динара, што није у складу са



чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да обезбеде правилно евидентирање нефинансијске имовине у залихама.

Ризик

Неуспостављање билансне равнотеже између имовине у активи и извора имовине у пасиви доноси ризик исказивања података у билансу стања који истинито и објективно не приказују финансијско стање.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да обезбеде успостављање билансне равнотеже између имовине у активи биланса стања са изворима имовине у пасиви биланса стања.

4. Финансијска имовина

У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказана је финансијска имовина у бруто вредности 212.166 хиљада динара и нето вредности у износу од 69.265 хиљада динара.

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

121100 – Жиро и текући рачуни

На овој билансној позицији исказан је износ од 1.524 хиљаде динара, од чега се на сопствене приходе односи 1.369 хиљада динара, на средства из буџета 152 хиљаде динара и на издвојена средства на посебним подрачунима три хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је стање новчаних средстава Предшколска установе „Милица Ножица“ на дан 31. децембра 2018. године на подрачунима отвореним код Управе за трезор износило 1.524 хиљаде динара, како је и исказано у Билансу стања на билансној позицији ОП 1051, а да при томе у пасиви биланса стања није исказан податак на билансној позицији ОП 1229 - Вишак прихода и примања или на билансној позицији ОП 1231 – Нераспоређени вишак прихода из ранијих година, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству који прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава и еквивалената.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Милица Ножица“ да усагласе стање новчаних средстава са оствареним резултатом приликом састављања финансијских извештаја.

121300 – Главна благајна

Предшколска установа „Милица Ножица“ је према подацима достављеним у поступку ревизије, у 2018. години преко благајне извршила наплату услуга за боравак деце у установи у износу од 79.519 хиљада динара, као и исплате за зараде запосленима у износу од 3.052 хиљаде динара за трошкове превоза деце која похађају припремни предшколски програм 2.497 хиљада динара, за трошкове исхране и превоза на службеном путу 1.163 хиљаде динара и за остале трошкове 108 хиљада динара.

Краткорочна потраживања, група 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања.

У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ исказана су потраживања од 19.709 хиљада динара и чине их: 1) 11.077 хиљада динара



потраживања од родитеља за боравак деце у установи; 2) 1.956 хиљада динара потраживања за продају хране трећим лицима; 3) 381 хиљада динара спорних потраживања; 4) 6.143 хиљаде динара потраживања од фондова за исплаћене накнаде и 5) 152 хиљаде динара потраживања од запосленог за откуп стана.

У току поступка ревизије, ради усаглашавања потраживања Предшколске установе „Милица Ножица“ послали смо пет конфирмација правним лицима и добили два одговора у којима су потврђена стања евидентирана у пословним књигама.

Краткорочни пласмани, група 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, краткорочни пласмани исказани су у износу од 258 хиљаде динара.

Активна временска разграничења, група 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

У Билансу стања индиректног корисника Предшколска установа „Милица Ножица“ исказани су обрачунати неисплаћени расходи и издаци у износу од 47.774 хиљаде динара.

Ванбилансна актива, група 351000

У ванбилансној евиденцији индиректног корисника Предшколске установе „Милица Ножица“ евидентирана је ванбилансна актива у износу од 786 хиљада динара, која се односи на потраживања од запосленог радника за откуп стана солидарности.

Ризик

Ако салдо готовине и еквивалената није основ за мерење и исказивање резултата постоји ризик да ће билансне позиције бити нетачно исказане у финансијским извештајима.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да предшколска установа усагласи стање новчаних средстава са оствареним резултатом приликом састављања финансијских извештаја.

5. Обавезе

У билансу стања Предшколске установе „Милица Ножица“ на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 67.685 хиљада динара.

Обавезе по основу расхода за запослене, категорија 230000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године исказане су обавезе за запослене у износу од 22.438 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, група 231000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 13.327 хиљада динара и односе се на обрачунате, а неисплаћене расходе за запослене по основу другог дела децембарске зараде.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, група 234000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 3.138 хиљаду динара и односе се на социјалне доприносе на зараде.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група 236000

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године на овој билансној позицији исказане су обавезе у укупном износу од 1.004 хиљаде динара.

Обавезе за остале расходе, група 245000

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, исказане су обавезе у износу од 687 хиљада динара и односи се на обавезе за обрачунати ПДВ.

Примљени аванси, депозити и кауције, група 251000

251200 – Примљени депозити

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказани су примљени депозити у износу од 45 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, група 252000

252100 – Добављачи у земљи

У билансу стања на дан 31. децембра 2018. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе према добављачима у износу од 20.326 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 26 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 13 одговора или 50%, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 11 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7
ПУ „Милица Ножица“	26	13	11.778	11.459	389	70

У пословним књигама Предшколске установе „Милица Ножица“, на основу примљених конфирмација, није усаглашено стање обавеза према добављачима, што је приказано у следећој табели:

Табела бр. 12 Неусаглашене обавезе Предшколске установе „Милица Ножица“

у хиљадама динара

Назив добављача	Стање у књигама	Конфирмација	Разлика
Дунав осигурање	124	122	2
Еуропром	886	954	-68
Кнез петрол	4.586	4.552	34
Линилед	568	570	-2
Млекара Лозница	103	58	45
Сезам 014	968	859	109
ЈКП Топлана	3.377	3.178	199

У поступку ревизије усаглашености обавеза према добављачима утврдили смо да стања обавеза према добављачима нису у потпуности усаглашена код Предшколске установе „Милица Ножица“.

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да изврше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



Пасивна временска разграничења, група 291000

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 18.788 хиљада динара.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 5.401 хиљаду динара.

Ризик

Неусаглашавањем стања са повериоцима постоји ризик да ће обавезе бити нереално исказане у пословним књигама.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима предшколске установе да врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.