



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



**Број: 400-251-1/2019-04/3
Београд, 10. јун 2019. године**



С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ.....	2
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	2
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	4
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ.....	8



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја: текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину, имовину и обавезе и интерне контроле у вези са извршењем расхода и издатака Предшколске установе „Наше дете“ Врање.

По нашем мишљењу, 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 о деловима финансијских извештаја

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење.

Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и уношење података у финансијске извештаје у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему података о финансијским извештајима 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 финансијски извештаји, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др... 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018

² „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/2018

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/2016, 49/2016, 107/2016, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018 и 104/2018

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/2018 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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 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



ПРИЛОГ I

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



С а д р ж а ј:

1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја	6
2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја.....	6
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	6
4. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	6



1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ПУ „Наше дете“ Врање за 2018. годину у Билансу стања ПУ „Наше дете“ утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

- 1) *Економска класификација*: Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 27 хиљада динара и (2) у мањем износу од 27 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене тачке 2.1.1.11.).

2. Резиме датих препорука у ревизији делова финансијских извештаја

Одговорним лицима ПУ „Наше дете“ Врање препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

- 1) да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом (Напомене тачка - 2.1.1.11. - Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије нема предузетих мера код ПУ „Наше дете“ Врање.

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ПУ „Наше дете“ Врање 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.

ПУ „Наше дете“ Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих 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

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.



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
„НАШЕ ДЕТЕ“ ВРАЊЕ ЗА 2018. ГОДИНУ**



Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	10
2. Финансијски извештаји	10
2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	10
2.1.1. Текући расходи.....	11
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	11
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	12
2.1.1.3. Накнаде у натури, група 413000	12
2.1.1.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	13
2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	13
2.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	13
2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000.....	14
2.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000	14
2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000	15
2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000	16
2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	16
2.1.1.12. Материјал, група 426000	17
2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000	18
2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000	18
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	19
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	19
2.1.2.2. Машине и опрема, група 512000	19
2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2	19
2.2.1. Приходи и примања	20
2.2.2. Расходи и издаци.....	20
2.2.3. Резултат пословања.....	21
2.3. Биланс стања – Образац 1.....	21
2.3.1. Попис имовине и обавеза	21
2.3.2. Актива	22
2.3.3. Пасива	23
2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	26
2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	26



1. Основни подаци о субјекту ревизије

ПУ „Наше дете“ у Врању, основана је 1959. године када је на основу Решења Народног одбора Општине Врање број 01-7908 од 29.10.1959. године тадашње забавиште издвојено из састава основних школа у самосталну установу. Матични број Установе је 07139047, а ПИБ 100553668. Установа данас своју делатност обавља у осам објеката за целодневни боравак деце – седам у граду („Наше дете“, „Дечја радост“, „Бошко Буха“, „Пчелица“, „Сунце“, „Невен“ и „Чаролија“) и један у Врањској Бањи („Бамби“), у вртићу у Кривој Феји и у 21 наменски грађених или адаптираних просторија основних школа, једне месне заједнице и амбуланте. Организација, начин рада, управљање и руковођење у Установи и остваривање делатности утврђени су Статутом Установе. Установа своју делатност планира и реализује на основу Развојног плана Предшколског програма и Годишњег плана рада за сваку радну годину. На основу Одлуке о буџету Града Врања Управни одбор Установе усваја финансијски план за сваку календарску годину.

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. Финансијски извештаји

2.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године утврђени су укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 319.290 хиљада динара и укупних текућих расхода и издатака у износу од 320.094 хиљаде динара. Разлика у оствареним приходима и примањима и расходима и издацима приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	-	-	-	-	-	-	-
730000	Донације и трансфери	-	-	-	-	-	-	-
740000	Други приходи	-	64.300	56.476	55.323	-	-	1.012
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	289	-	-	-	-	289
790000	Приходи из буџета	310.550	262.525	-	262.525	-	-	-
700000	Текући приходи	-	-	-	-	-	-	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-	-	-	-	-	-
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов	-	-	-	-	-	-	-
	Укупни приходи и примања	374.850	319.290	-	317.848	-	-	1.442

Табела број 2: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Износ одобрене апропријације	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	257.200	245.515	-	245.24	-	0	373
420000	Коришћење услуга и роба	88.850	58.168	-	57.017	-	-	1.151



460000	Донације, дотације и трансфери	22.000	12.892	-	12.892	-	-	-
480000	Остали расходи	800	163	-	163	-	-	-
400000	Текући расходи	368.850	316.738	-	315.214	-	-	1.524
510000	Основна средства	6.000	3.356	-	2.634	-	-	722
500000	Издаци за нефинан. имовину	6.000	3.356	-	2.634	-	-	722
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	374.850	319.290	-	317.848	-	-	1.442
	Укупни расходи и издаци	374.850	320.094	-	317.848	-	-	2.246
	Буџетски суфицит	-	-	-	-	-	-	-
	Буџетски дефицит	-	804	-	-	-	-	804
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов	-	-	-	-	-	-	-
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине	-	-	-	-	-	-	-
	Вишак примања	-	-	-	-	-	-	-
	Мањак примања	-	-	-	-	-	-	-
	Вишак новч. прилива	-	-	-	-	-	-	-
	Мањак новч. прилива	-	804	-	-	-	-	804

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи, и то: 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.

У наредним табелама тачке 2.1.1. текући 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 (зараде), група 411000

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

Табела број 3: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама 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	ПУ „Наше дете“	202.378	202.378	198.267	198.267	98	100
Укупно град - група 411000		568.419	582.578	572.100	572.100	98	100

На овој групи конта извршени су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 198.267 хиљада динара из средстава буџета града, од планираног износа од 202.378 хиљада динара.

Предшколска установа „Наше дете“ је финансијским планом на економској класификацији 411000 - плате, додаци и накнаде запослених планирала износ од 202.378 хиљада динара, од чега су извршени расходи у укупном износу од 198.267 хиљада динара, и то за: плате по основу цене рада у износу од 152.762 хиљаде динара, додатак за рад на дан државног и верског празника у износу од две хиљаде динара, додатак за рад ноћу у износу од 28 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 11.013 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 5.339 хиљада динара, накнаде зарада за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора и плаћеног одсуства у



износу од 29.095 хиљада динара и накнаде штете запосленом за неискоришћен годишњи одмор у износу од 30 хиљада динара.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа на дан 31.12.2018. године имала укупно 327 запослена и то једно именовано лице, 268 лица запослених на неодређено време и 58 лица запослено на одређено радно време, од 272 запослена на неодређено време, колико је утврђено Одлуком о максималном броју запослених у Предшколској установи.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака и услова за њихово обављање у Предшколској установи „Наше дете“ у Врању, број 251-07/16 од 7.3.2016. године, Правилник о организацији и систематизацији послова у Предшколској установи „Наше дете“ у Врању број 922-02/18 од 27.6.2018. године и Колективни уговор Предшколске установе „Наше дете“ у Врању, број 02-18/15-18 од 26.2.2015. године и Појединачни Колективни уговор Предшколске установе „Наше дете“ у Врању, број 261-04/18 од 23.2.2018. године. Коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених су утврђени уговорима о раду, а на основу Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 4: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама 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	ПУ „Наше Дете“	36.000	36.000	35.523	35.523	99	100
Укупно град - група 412000		102.596	104.443	102.076	102.076	98	100

На овој групи конта извршени су расходи за доприносе на терет послодавца у укупном износу од 35.523 хиљаде динара из средстава буџета града, од планираног износа од 36.000 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела број 5: Накнаде у природи (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	900	900	916	916	102	100
Укупно - град 413000		1.060	1.543	1.325	1.325	86	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за накнаде у природи у укупном износу од 916 хиљада динара из средстава буџета града, од планираних 900 хиљада динара. и то за превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 916 хиљада динара, за запослене у Предшколској установи.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.4. 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 6: Социјална давања запосленима (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	4.200	4.200	2.777	2.777	66	100
Укупно град - група 414000		12.056	11.943	7.201	7.201	60	100

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.777 хиљада динара (у износу од 2.404 хиљаде динара из средстава буџета града и 373 хиљаде динара из средстава буџета Републике), од планираних 4.200 хиљада динара, и то: породилско боловање у износу од 373 хиљаде динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 455 хиљада динара, отпремнина у случају отпуштања са посла у износу од 1.622 хиљаде динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 25 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 302 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 7: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	9.400	9.400	5.637	5.637	60	100
Укупно град - група 415000		22.992	22.952	18.120	18.120	79	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 5.637 хиљада динара из средстава буџета града, од планираних 9.400 хиљада динара и то за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.6. 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 8: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	4.322	4.322	2.395	2.395	55	100
Укупно град - група 416000		9.766	11.398	8.986	8.986	79	100

На овој групи конта су извршени расходи у износу од 2.395 хиљада динара из средстава буџета града, од планираних 4.322 хиљаде динара и то за исплату јубиларних награда.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови, и то: синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 9: Стални трошкови

(у хиљадама 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.	ПУ“ Наше Дете“	31.900	31.900	24.819	24.819	78	100
Укупно град - група 421000		246.183	232.950	203.744	203.744	87	100

Исказано је извршење у износу од 24.819 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 24.809 хиљада динара и из осталих извора у износу од десет хиљада динара), од планираних 31.900 хиљада динара и то: трошкови платног промета у износу од 414 хиљада динара, услуге за електричну енергију у износу од 17.554 хиљаде динара, дрво у износу од 79 хиљада динара, лож-уље у износу од 2.922 хиљаде динара, централно грејање у износу од 262 хиљаде динара, услуге водовода и канализације у износу од 970 хиљада динара, дератизација у износу од 80 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 1.590 хиљада динара, допринос за коришћење вода у износу од десет хиљада динара, телефон, телекс и телефакс у износу од 236 хиљада динара, интернет и слично у износу од 146 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 182 хиљаде динара, пошта у износу од 43 хиљаде динара, осигурање возила у износу од 113 хиљада динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 48 хиљада динара и здравствено осигурање запослених у износу од 170 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.8. Трошкови путовања, група - 422000

Група 422000 - Трошкови путовања, и то: трошкове службених путовања у земљи, трошкове службених путовања у иностранство, трошкове путовања у оквиру редовног рада, трошкове путовања ученика и остале трошкове транспорта.

Табела број 10: Трошкови путовања

(у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	3.300	3.300	1.908	1.908	58	100
Укупно град- група 422000		10.533	12.398	8.053	8.053	65	100

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 1.908 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 1.691 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 217 хиљада динара), од планираних 3.300 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у износу од 1.331 хиљаде динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 103 хиљаде динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 374 хиљаде динара, превоз средствима јавног превоза у износу од две хиљаде динара и превоз ученика у износу од 98 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу (422111). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.331 хиљаде динара за трошкове дневница запослених приликом учешћа на семинарима и саветовањима.

Трошкови смештаја на службеном путу (422131). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 374 хиљаде динара за преноћиште са доручком приликом учешћа запослених на семинарима.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.



2.1.1.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садрж, и то: административне услуге, компјутерске услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела број 11: Услуге по уговору (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	7.800	7.800	3.515	3.515	45	100
Укупно град- група 423000		152.150	171.327	144.768	144.768	84	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.515 хиљада динара (из средстава буџета града у износу од 2.739 хиљада динара и из осталих извора у износу од 776 хиљада динара), од планираних 7.800 хиљада динара и то: остале административне услуге – услуге по уговору у износу од 42 хиљаде динара, услуге за израду софтвера у износу од 249 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 238 хиљада динара, услуге одржавање рачунара у износу од 102 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавање запослених у износу од 313 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 263 хиљаде динара, услуге штампања у износу од 19 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 76 хиљада динара, услуге вештачења у износу од седам хиљада динара, остале правне услуге у износу од 211 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 1.342 хиљаде динара, репрезентација у износу од 19 хиљада динара, поклони у износу од 18 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 616 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера (423211). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 249 хиљада динара и то за услуге одржавања софтверских програма по месечним рачунима Агенције „BS Soft“ Земун.

Услуге одржавање рачунара (423221). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 102 хиљаде динара. Предшколска установа је за одржавања рачунара у току 2018. године користила услуге Самосталне занатске трговинске радње „Вељко“ Врање, која је за пружене услуге испостављала месечне рачуне у износу од по 15 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавање запослених (423311). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 313 хиљада динара. За стручно усавршавање васпитног кадра Предшколска установа „Наше дете“ је ангажовала стручна лица за реализацију семинара. Са предавачима који су реализовали семинаре Предшколска установа „Наше дете“ је закључила уговоре о ауторском делу. По уговорима о ауторском делу је у току 2018. године извршено плаћање у износу од 116 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.342 хиљаде динара. У оквиру образовања деце које похађају наставу, Предшколска установа „Наше дете“ је у поступку јавне набавке закључила Уговор о прибављању услуге организације и извођења излета деце у Јагодину, број 584-03/9-18 од 31.5.2018. година. Након реализације излета Предшколска установа „Наше дете“ је извршила плаћање у укупном износу од 727 хиљада динара, у две рате у износу од по 363 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани расходи за накнаде за лица која су ангажована по уговорима о привременим и повременим пословима.

Остале опште услуге (423911). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 616 хиљада динара. Предшколска установа „Наше дете“ је организовала прославу



запослених и за организацију и пружање угоститељских услуга је издала Наручбеницу број 680-0315-18 од 14.6.2018. године понуђачу „Good Place“ д.о.о. Врање. За пружене угоститељске услуге „Good Place“ д.о.о. Врање је испоставио рачун број 34/2018 од 15.6.2018. године у износу од 283 хиљаде динара. На овом конту су евидентирани и расходи за одржавање возног парка Предшколска установа „Наше дете“.

Ревизијом делова финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности: Предшколска установа „Наше дете“ је извршила плаћање у износу од 283 хиљаде са синтетичког конта 423900 – остале опште услуге уместо са конта 423600 - услуге за домаћинство и угоститељство, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наше дете“ из Врања да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.1.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група конта 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: пољопривредне услуге, услуге образовања, културе и спорта, медицинске услуге, услуге одржавања аутопутева, услуге одржавања националних паркова и природних површина, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге и остале специјализоване услуге.

Табела број 12: Специјализоване услуге (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	2.300	2.300	1.663	1.663	72	100
Укупно град- група 424000		49.307	44.990	37.590	37.590	84	100

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.663 хиљаде динара из средстава буџета града од планираних 2.300 хиљада динара и то: здравствена заштита по уговору у износу од 1.663 хиљаде динара.

Здравствена заштита по уговору (424331). На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.663 хиљаде динара. Предшколска установа „Наше дете“ Врање је за потребе здравственог прегледа запослених на пословима производње, промета и услуживања животним намирницама користила услуге Завода за јавно здравље Врање, и по испостављеним рачунима извршила плаћање у износу од 340 хиљада динара. За потребе дежурства екипе службе Хитне медицинске помоћи на манифестацији Предшколска установа је извршила плаћање Здравственом центру Врање у износу од 50 хиљада динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела број 13: Текуће поправке и одржавање (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	4.800	4.800	2.188	2.188	46	100
Укупно град -група 425000		117.651	142.795	127.617	127.617	89	100



На овој групи конта планирани су расходи у износу од 4.800 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.188 хиљада и то: из средстава буџета града у износу од 2.184 хиљаде динара и из осталих извора у износу од четири хиљаде динара а чине их: зидарски радови у износу од 43 хиљаде динара, столарски радови у износу од 705 хиљада динара, молерски радови у износу од 143 хиљаде динара, радови на крову у износу од 117 хиљада динара, радови на водоводу и канализацији у износу од 211 хиљада динара, централно грејање у износу од 41 хиљаде динара, електричне инсталације у износу од 446 хиљада динара, текуће поправке и одржавање објеката у износу од 166 хиљада динара, механичке поправке возила у износу од 169 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за образовање у износу од 149 хиљада динара.

Столарски радови (425112). На овом конту исказани су расходи у износу од 705 хиљада динара, плаћено је „Галеб“ о.д. Врање 500 хиљада динара за демонтажу старе столарије као и за израду и монтажу нових ПВЦ прозора и АЛУ термо врата као и једних гаражних врата и једне ПВЦ кабине за санитарне чворове, за објекте у саставу ПУ „Наше дете“ Врање.

Електричне инсталације (425117). На овом конту исказани су расходи у износу од 446 хиљада динара (плаћено је 27 хиљада динара по рачуну „Липа“ д.о.о. Врање за куповину класичних и лед сијалица).

Ревизијом финансијских извештаја утврдили смо да је извршен расход на групи конта 425000 - текуће поправке и одржавање, за куповину класичних и лед сијалица у износу од 27 хиљада динара у корист „Липа“ д.о.о. Врање. уместо на групи конта 426000 - материјал, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се издаци евидентирају на неправилној економској класификацији постоји ризик од нетачног исказивања и нетачног извештавања о износима извршених издатака.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да расходе евидентирају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом.

2.1.1.12. 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 број 14: Материјал

(у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	39.250	38.750	24.075	24.075	62	100
Укупно град - група 426000		71.611	73.840	49.892	49.892	68	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 38.750 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 24.075 хиљада динара а чине их: канцеларијски материјал у износу од 240 хиљада динара, стручна литература за образовање запослених у износу од 35 хиљада динара, материјал за саобраћај бензин у износу од 988 хиљада динара, материјал за образовање дидактика у износу од 1.625 хиљада динара, материјал за чишћење и одржавање хигијене у износу од 2.096 хиљада динара,



намирнице за припремање хране у износу од 18.516 хиљада динара, ситан инвентар у износу од 509 хиљада динара, алат и инвентар материјал за посебне намене у износу од 66 хиљада динара.

Материјал за саобраћај бензин (426411). На овом конту исказани су расходи у износу од 988 хиљада динара (плаћено је 133 хиљаде динара по рачунима „Кнез Петрол“ д.о.о. Београд за наточено гориво).

Материјал за образовање дидактика (426611). На овом конту исказани су расходи у износу од 1.625 хиљада динара (плаћено је 777 хиљада динара за испоруку хамер папира, хемијски, фломастера, аеро лепка, оловки и слично по рачунима „Фактор“ д.о.о. Ниш).

Намирнице за припремање хране (426823). На овом конту исказани су расходи у износу од 18.516 хиљада динара. У поступку јавне набавке закључени су уговори по партијама за набвку намирница за припрему хране за децу у објектима предшколске установе (млекара „Величковић“ пр Сурдулица, „Јухор“ а.д. Јагодина, „Биопродукт“ д.о.о. Врање, „Фриком“ д.о.о. Београд и „Гарић промет“ ПР Шарлинце, Лесковац).

Потрошни материјал (426911). На овом конту исказани су расходи у износу од 509 хиљада динара (плаћено је 395 хиљада динара по рачуну „Фимас“ д.о.о. Београд за испоруку чаша, шоља, ножева и осталог материјала за припремање и служење хране).

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.13. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта: остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 15: Остале дотације и трансфери (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	22.000	22.000	12.892	12.892	59	100
Укупно град - група 465000		64.336	63.995	40.175	40.175	63	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 22.000 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 12.892 хиљаде динара односе се на смањење плата по Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁸.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.1.14. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 16: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	500	500	96	96	500	500
Укупно град- група 482000		4.775	6.412	5.448	5.448	4.775	6.412

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 96 хиљада динара из средстава буџета града а чине их: градске таксе - регистрација возила у износу од 40 хиљада динара и судске таксе у износу од 56 хиљада динара.

⁸ „Службени Гласник РС“, бр. 116/2014 и 95/2018



Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 17: Машине и опрема (у хиљадама 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.	ПУ „Наше Дете“	3.000	3.000	2.446	2.446	82	100
Укупно град - група 511000		533.228	471.039	383.354	383.354	81	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 3.000 хиљада динара а извршени су расходи у износу од 2.446 хиљада динара из средстава града а чине их објекти за потребе образовања

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.1.2.2. 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 18: Машине и опрема (у хиљадама 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	ПУ „Наше Дете“	2.500	3.000	910	910	30	100
Укупно град - група 512000		28.422	33.963	25.451	25.451	75	100

На овој групи конта планирани су расходи у износу од 3.000 хиљаде динара а извршени су расходи у износу од 910 хиљада динара и то: 188 хиљада динара из средстава града и 722 хиљаде динара из осталих извора, а чине их: рачунарска опрема у износу од 267 хиљада динара, опрема за угоститељство у износу од 643 хиљаде динара.

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.2. Биланс прихода и расхода- Образац 2

У Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1.2018. године до 31.12.2018. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 319.290 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 320.094 хиљаде динара и буџетски дефицит у износу од 804 хиљаде динара.



Табела број 19: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текућим расход и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

ОП	Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	317.694	319.290
2002	700000	Текући приходи	317.694	319.290
2003	710000	Порези	-	-
2047	720000	Социјални доприноси	-	-
2057	730000	Донације и трансфери	-	-
2069	740000	Други приходи	5.540	1.153
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	289
2099	780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
2103	790000	Приходи из буџета	-	-
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
2107	810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
2114	820000	Примања од продаје залиха	-	-
2124	840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
2131	400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	317.641	320.094
2132	400000	Текући расходи	314.564	316.738
2133	410000	Расходи за запослене	234.863	245.515
2155	420000	Коришћење роба и услуга	59.158	58.168
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
2239	450000	Субвенције	-	-
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	20.500	12.892
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	-	-
2283	480000	Остали расходи	43	163
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.077	3.356
2301	510000	Основна средства	3.077	3.356
2323	520000	Залихе	-	-
2335	540000	Природна имовина	-	-
2347		Буџетски дефицит	-	804
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	804
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	-	-
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	-	-
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	-	-
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	-	-
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине	-	-
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	53	-
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	-	-
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	-	-

2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2018. годину, остварени су текући приходи и примања у износу од 319.290 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 317.694 хиљаде динара, утврђено је повећање за 1.596 хиљада динара или за 0,50 %.

2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2018. годину, извршени су текући расходи у износу од 316.738 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 3.356 хиљада динара, што укупно износи 320.094 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску



имовину извршени у износу од 317.641 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 2.453 хиљаде динара или за 0,77%.

2.2.3. Резултат пословања

ПУ „Наше дете“ Врање је у 2018. години исказала је буџетски дефицит у износу од 804 хиљаде динара. Буџетски дефицит коригован је за: део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 804 хиљаде динара.

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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2018. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2018. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2017. године.

2.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁹, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁰, као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Предшколска установа „Наше дете“ Врање је уредила рокове и начин вршења пописа Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза у Предшколској установи „Наше дете“ Врање, број 1797-01/3-16 од 12.12.2016. године. Правилником о разврставању, евиденцију и отпису ситног инвентара у Предшколској установи „Наше дете“ број 366-01/2-8 од 22.3.2018. године је уређено поступање са ситним инвентаром. Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о попису и образовању пописних комисија, број 1697-01/5-18 од 22.11.2018. године, на основу које је директор донео: Решење о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара, број 1754-07/18, Решење о именовању Комисије за попис алата, горива и залиха лож уља, број 1764-07/18, Решење о именовању Комисије за попис посуђа, број 1765-07/18, Решење о именовању Комисије за попис залиха потрошног

⁹ „Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 118/2013 и 137/2014



материјала, дидактичког материјала и ситног инвентара, број 1766-07/18, Решење о именовану Комисије за попис залиха прехрамбене робе, број 1767-07/18, Решење о именовану Комисије за попис финансијске имовине, обавеза и потраживања, број 1768-07/18. По извршеном попису, Централна пописна комисија је објединила извештаје пописних комисија и сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2018. године у Предшколској установи „Наше дете“ Врање, од 30.1.2019. године, који је разматрао Управни одбор и донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 133-01/2-19 од 31.1.2019. године и Одлуку о усвајању Извештаја о попису финансијске имовине, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2018. године број 178-01/2-19 од 11.2.2019. године. Извршено усклађивање помоћних књига са стањем главне књиге.

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

Ревизијом делова финансијских извештаја нисмо утврдили материјално значајне неправилности.

2.3.2. Актива

Табела број 20: Актива

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Износ претходне године (почетно стање)	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије нето	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8=7-6
011000	Некретнине и опрема	10.345	78.080	67.263	10.817	10.817	0
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		76		76	76	0
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	2.189	19.294	13.065	6.229	6.229	0
121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	804					0
122000	Краткорочна потраживања	13.272	15.067		15.067	15.067	0
131000	Активна временска разграничења	34.282	48.590		48.590	48.590	0
Укупно актива:		60.892	161.107	80.328	80.779	80.779	0

Укупна актива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Наше дете“ из Врања на дан 31.12.2018. године износи 80.779 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина је исказана у износу од 17.122 хиљаде динара и састоји се од опреме у износу од 10.893 хиљаде динара и залиха у износу од 6.229 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти које користи ПУ „Наше дете“ Врање за обављање своје делатности евидентирани су у пословним књигама Града Врања. У 2018. години ПУ „Наше дете“ је утрошила средства за покривање тераса и реконструкцију дела фасаде на објекту „Чаролија“ у износу од 2.446 хиљада динара. ПУ „Наше дете“ Врање је овај износ искњижила из својих књига и пренела Граду.

Опрема, конто 011200 - Вредност опреме на дан 31.12.2018. године исказана је у износу од 10.817 хиљада динара и то: опрема за копнени саобраћај у износу од 1.545 хиљада динара; канцеларијска опрема у износу од 92 хиљаде динара; рачунарска опрема у износу од 670 хиљада динара; комуникациона опрема у износу од 436 хиљада динара; електронска и фотографска опрема у износу од 918 хиљада динара; опрема за



домаћинство и угоститељство у износу од 5.490 хиљада динара; опрема за пољопривреду у износу од 149 хиљада динара и опрема за образовање у износу од 1.517 хиљада динара. У 2018. години набављена је административна опрема и опрема за домаћинство у износу од 910 хиљада динара.

ПУ „Наше дете“ Врање води помоћну евиденцију за опрему којом располаже; врши њено усаглашење са синтетичком евиденцијом и обрачунава амортизацију. Приликом обрачуна амортизације коришћене су стопе у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и од момента набавке тј. коришћења средстава.

Залихе ситног инвентара, конто 022100 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 209 хиљада динара (дидактичка опрема у магацину).

Залихе потрошног материјала, конто 022200 - Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 6.020 хиљада динара (прехранбена роба, средства за одржавање хигијене).

Установа има формирана три магацина потрошне робе и то: магацин прехранбене робе, магацин робе за одржавање хигијене и магацин дидактичке робе .

Финансијска имовина

Финансијска имовина - Финансијска имовина је исказана у износу од 63.657 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 - На дан 31.12.2018. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 15.067 хиљада динара и састоје се од потраживања од родитеља за целодневни и полудневни боравак деце у износу од 14.320 хиљада динара, потраживања од запослених за мањак у износу од 392 хиљаде динара и потраживања за породилско боловање у износу од 355 хиљада динара.

ПУ „Наше дете“ Врање редовно предузима обавезе за наплату потраживања, у 2018. години послато је 130 опомена дужницима. ПУ „Наше дете“ Врање је утужило родитеље за укупан износ од 659 хиљада динара (од тога је наплаћено 414 хиљада динара а остало је у току спровођење извршења).

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 - На дан 31.12.2018. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 48.590 хиљада динара и то: износ од 22.495 хиљаде динара односе се на обавезе према добављачима; износ од 25.219 хиљада динара односи се на обрачунате плате запослених радника за месец децембар 2018. године и обавезе из септембра, октобра и новембара месец 2018. године, износ од 554 хиљаде динара који се односе на накнаде путних трошкова запослених за децембар 2018 године и износ од 322 хиљаде динара обавезе по основу уговора о делу, јубиларних награда и социјалне помоћи.

2.3.3.Пасива

Табела број 21 : Пасива

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
231000	Обавезе за плате и додатке	17.116	16.955	16.955	0
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	529	554	554	0
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе		106	106	0



234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	3.068	2.927	2.927	0
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима		76	76	0
237000	Службена путовања и услуге по уговору	116	123	123	0
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	1.679	5.354	5.354	0
252000	Обавезе према добављачима	11.775	22.495	22.495	0
291000	Пасивна временска разграничења	13.272	15.067	15.067	0
311000	Капитал	12.533	17.122	17.122	0
321121	Вишак прихода и примања-суфицит	53			0
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	751			0
Укупно пасива:		60.892	80.779	80.779	0

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 80.779 хиљада динара.

а) Обавезе - Обавезе су исказане у износу од 63.657 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 16.955 хиљада динара и то:

- конто 231100 - Обавезе за нето плате и додатке исказан је износ од 12.321 хиљаде динара који се односи на нето зараду радника за месец децембар 2018. године.

- конто 231200 - Обавезе по основу пореза на плате и додатке исказан је износ од 1.258 хиљада динара који се односи на обрачунати порез на зараде радника за месец децембар 2018. године.

- конта 231300 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке исказан је износ од 2.375 хиљада динара који се односи на обрачунате доприносе за ПИО на зараде радника за месец децембар 2018. године.

- конто 231400 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке исказан је износ од 874 хиљаде динара који се односи на обрачунате доприносе за здравствено осигурање на зараде радника за месец децембар 2018. године

-конта 231500 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке исказан је износ од 127 хиљада динара који се односи на обрачунате доприносе за незапосленост на зараде радника за месец децембар 2018. године.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 554 хиљаде динара:

232100 – Обавезе по основу нето накнада запосленима исказан је износ од 550 хиљада динара који се односи на накнаду путних трошкова запослених за децембар 2018. године.

232200 – Обавезе по основу пореза на плате за накнада запосленима исказан је износ од четири хиљаде динара који се односи на накнаду путних трошкова запослених за децембар 2018. године.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000-106 хиљада динара и односи се на нето обрачунате неисплаћене јубиларне награде запослених који су то право стекли у месецу децембру 2018. године.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 –

На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.927 хиљада динара за социјалне доприносе за плате и уговоре о делу за месец децембар месец 2018. године.

234100 - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца исказан је износ од 2.048 хиљада динара који се односи на обрачунате доприносе за ПИО на зараде радника за месец децембар 2018. године и за обавезе по уговору за привремене и повремене послове.

234200 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца исказан је износ од 878 хиљада динара који се односи на обрачунате доприносе за здравствено осигурање на зараде радника за месец децембар 2018. године и за обавезе по уговору за привремене и повремене послове.

234300 - Обавезе по основу доприноса за незапосленост на терет послодавца исказан је износ од једне хиљаде динара који се односи на обрачунате доприносе за незапосленост за обавезе по уговору за привремене и повремене послове.

Обавезе по основу помоћи за запослене, конто 236000 - На овој билансној позицији исказан је износ од 76 хиљада динара и односи се на социјалну помоћ одобрену за два радника.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 123 хиљаде динара за обавезе по основу исплата за службена путовања.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 5.354 хиљаде динара, Обавеза се односи на обавезе према републичком буџету на име умањења плата од 10% за месец септембар, октобар и новембар 2018. године.

Обавезе према добављачима, конто 252000 – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 22.495 хиљада динара.

ПУ „Наше дете“ Врање је усагласило стање са 23 добављача путем ИОС-а док са седам добављача није било усаглашено стање на дан 31.12.2018. године.

Пасивна временска разграничења, конто 291000 – Исказано је стање у износу од 15.067 хиљада динара (контра став за потраживања и дате авансе).

-позиција конта 291300 – обрачунати неплаћени приходи и примања исказан је износ од 14.712 хиљада динара од чега се 13.372 хиљаде динара односе на потраживања родитеља за децу која користе целодневни боравак, 948 хиљада динара потраживања родитеља за децу која бораве у полудневном бораваку и 392 хиљаде динара на име потраживања од радника по основу утужења за настали мањак.

- позиција конта 291900 – остала пасивна временска разграничења исказан је износ од 355 хиљада динара која се односе на потраживање од Министарства рада и социјалне политике - породилска права у износу од 355 хиљада динара за надокнаде породилског одсуства за октобар и новембар 2018. године.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција -

Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 17.122 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима са стањем на дан 31.12.2018. године износи 10.893 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 - Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2018. године износи 6.229 хиљада динара.



Вишак прихода и примања – суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији није исказана вредност .

2.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2018. до 31.12.2018. године (Образац 3), примања су нула а издаци су утврђени у износу од 3.356 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 3.356 хиљада динара.

Табела број 22: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
910000	Примања од задуживања	-	-
ИЗДАЦИ			
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.077	3.356
510000	Основна средства	3.077	3.356
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
	Вишак примања	-	-
	Мањак примања	3.077	3.356

2.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2018. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 319.290 хиљада динара и новчани одливи у износу од 368.352 хиљаде динара.

Табела број 23: Извод из Извештаја о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	317.694	319.290
700000	Текући приходи	317.694	319.290
710000	Порези	-	-
730000	Донације, помоћи и трансфери	-	-
740000	Други приходи	5.540	1.153
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	289
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	-	-
790000	Приходи из буџета	312.154	317.848
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	-
810000	Примања од продаје основних средстава	-	-
820000	Примања од продаје залиха	-	-
840000	Примања од продаје природне имовине	-	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	-
910000	Примања од задуживања	-	-
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	317.641	320.094
400000	Текући расходи	314.564	316.738
410000	Расходи за запослене	234.863	245.515
420000	Коришћење услуга и роба	59.158	58.168
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	-	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	-	-
450000	Субвенције	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	20.500	12.892
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	-	-
480000	Остали расходи	43	163
500000	Издаци за нефинансијску имовину	3.077	3.356
510000	Основна средства	3.077	3.356
520000	Залихе	-	-
540000	Природна имовина	-	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	-	-
610000	Отплата главнице	-	-
	Вишак новчаних прилива	53	-



Мањак новчаних прилива	-	804
Салдо готовине на почетку године	751	804
Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	317.694	319.290
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	-	-
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	317.641	320.094
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	-
Салдо готовине на крају године	804	-

ПУ „Наше дете“ Врање је за 2018. годину исказала: (1) мањак новчаних прилива у износу од 804 хиљаде динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 804 хиљаде динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 319.290 хиљада динара; (4) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 320.094 хиљаде динара.