



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЦКО“ СОКОБАЊА
ЗА 2019. ГОДИНУ



Број: 400- 2644/2019-04/17
Београд, 18. август 2020. године





С А Д Р Ж А Ј :

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Буцко“
Сокобања

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

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЦКО“ СОКОБАЊА ЗА 2019.
ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „БУЦКО“ СОКОБАЊА**





ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Буцко“ Сокобања

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Буцко“ за 2019. годину, и то: Биланс стања и Извештај о извршењу буџета.

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

Основ за мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

У финансијским извештајима Предшколске установе „Буцко“ Сокобања - - Билансу стања на дан 31.12.2019. године утврђене су неправилности и то: (1) више су исказана зграда и грађевински објекти вредности 6.336 хиљада динара код Предшколске установе „Буцко“, и опрема 23 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа и (2) мање је исказана опрема Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа.

Као што је наведено у Резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколска установа „Буцко“ Сокобања за 2019. годину, није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности, код спровођења пописа имовине и обавеза, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

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

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, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

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

³ „Службени гласник РС“, број 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, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019



Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да делови финансијских извештаја, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових делова финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

18. август 2020. године



ПРИЛОГ I

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



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

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

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

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



САДРЖАЈ

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





1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Предшколске установе „Буцко“ Сокобања за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1⁵ (висок)

1. У Билансу стања, Предшколске установе „Буцко“ више је исказана вредност објеката од 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, које по законским прописима треба пребацити власнику, иако су зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе исказани у пословним књигама Општине (3.2.2);

2. Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у пасиви (3.2.2):

- мање је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 44 хиљаде динара применом погрешних амортизационих стопа (телевизори, плејери, клима уређаји, намештај користили су амортизациону стопу од 20%, уместо 12,5%);

- више је исказана код Предшколске установе „Буцко“ 23 хиљада динара, применом погрешних амортизационих стопа (итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%);

3. Није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа „Буцко“ није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршили анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања.

(2) код информисања и комуникације утврђени су пропусти и неправилности:

- Предшколска установа „Буцко“ води у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на коме немају уписана права;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 45 хиљада динара за трошкове изношења смећа са конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на конту 421324- Одвоз отпада;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од осам хиљада динара за трошкове мобилних телефона са конта

⁵ 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.



421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона.

ПРИОРИТЕТ 2⁶ (средњи)

4. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности (3.2.1):

- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању;
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига, а не према стварном стању;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптова;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и редним бројем 17.

2. Резиме датих препорука

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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. да ускладе објекте са носиоцима права власништва (Напомене 3.2.2, Препорука 3);
2. да врше правилан обрачун амортизације (Напомене 3.2.2, Препорука 3);
3. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (3) Предшколска установа „Буцко“ је успоставила помоћну књигу и врши анализу наплативости потраживања; (4) евидентирају зграде и грађевинске објекте у пословним књигама са доказима о праву власништва; (5) врше попис у складу са законским прописима и (6) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији (Напомене 2, Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4. да се попис врши у складу са прописима (Напомене 3.2.1, Препорука 2).

3. Мере предузете у поступку ревизије

- Предшколска установа „Буцко“ је извршила корекцију евидентирања потраживања у износу од 990 хиљада динара, у складу са законским прописима.
- У току 2020. године Предшколска установа „Буцко“ је почела да води помоћну књигу купаца.

⁶ **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.





ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ
УСТАНОВЕ „БУЦКО“ СОКОБАЊА ЗА 2019. ГОДИНУ**





Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	1
2. Финансијско управљање и контрола.....	2
3. Делови финансијског извештаја.....	3
3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.....	3
3.1.1. Текући расходи.....	4
3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	5
3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	5
3.1.1.3. Накнаде у природи, група 413000.....	6
3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	6
3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000.....	7
3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000.....	7
3.1.1.7. Материјал, група 426000.....	8
3.1.1.8. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	8
3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину.....	9
3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000.....	9
3.2. Биланс стања - образац 1.....	9
3.2.1 Попис имовине и обавеза.....	10
3.2.2. Актива.....	11
3.2.3. Пасива.....	14
3.2.4. Капитал.....	15





1. Основни подаци о субјекту ревизије

Прва предшколска установа у Сокобањи је основана и отворена 1928. године одлуком министра просвете. Први полазници махом су била деца сокобањских чиновника, трговаца и занатлија.

Забавиште које је између два светска рата постојало пуних 12 година, наставило је са радом и у време окупације. По ослобођењу, од октобарских дана 1944. године, забавиште ради у саставу основне школе. Повећање броја деце, школске 1947/1948. године, довело је до формирања две васпитне групе. У школској 1950/1951. години забавиште добија име „Дечје игралиште“, а три године касније, поново се бележи рад два одељења старијег и средњег узраста. Од 1957. године Дечје забавиште улази у састав Осмогодишње школе „Димитрије Драговић.“ Почетком школске 1969/1970. године долази до поновног издвајања и прерастања у самосталну предшколску установу са две, а касније и више васпитних група. У годинама после Другог светског рата Забавиште је више пута мењало зграду у којој је радило: стара основна школа, Дом културе „Мића Панић“, кућа на ивици парка, у адаптираној згради некадашње млекарске задруге, у преграђеном холу старе гимназије и на другим местима. У Сокобањи 1978. године изграђен комбиновани Дечји објекат, површине 1.580 м² и капацитета 180 места за децу од једне до седам година. Објекат је назван Дечји вртић „Буцко“, а променио је не само материјалне услове боравка деце него и статус предшколске делатности у овој општини. Установа Дечји вртић „Буцко“ 2010. године мења назив у Предшколска установа „Буцко“, Сокобања.

Предшколска установа средствима Националног инвестиционог плана, 2011. године је дограђена за још четири радне собе, тако да укупна површина објекта сада износи 1.801 м² са 13 радних соба које су у функцији.

Основна делатност Установе је васпитање и образовање деце предшколског узраста. Установа обавља и делатност исхране, неге и превентивне здравствене заштите. Седиште Предшколске установе је у улици Митрополита Михаила бр. 16. Матични број Установе је 07128550. Порески идентификациони број Установе је 07128550. Број телефона: 018/830-249; e-mail: vticbucko@mts.rs. Шифра делатности: 8510 - предшколско образовање, 8891- делатност дневне бриге о деци. Бројеви текућих рачуна Предшколске установе „Буцко“ су: 840-539661-75 (буџетски), 840-849761-05 (организација екскурзије) 840-2447761-36 (боловање), 840-2991761-61 (јавни радови), 840-0000031056845-33 (приходи од услуга боравка деце) отворени код Управа за трезор.

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

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



систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

2. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених и обухвата став, савесност и мере руководства у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду установе. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру установе и одговарајуће субординације.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Предшколска установа „Буцко“ није у потпуности извршила упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних потраживања и обавеза Предшколске установе у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Предшколска установа „Буцко“ у 2019. години није правилно евидентирала краткорочна потраживања и није вршила анализу потраживања у циљу правилног и тачног исказивања;
- није у потпуности вршено усаглашавање стања са купцима и добављачима, што је описано код Биланса стања.

У поступку ревизије Предшколска установа „Буцко“ је сачинила помоћну књигу купаца – краткорочних потраживања.

Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности.

Рачуноводствени систем регулисан је Правилником о буџетском рачуноводству Предшколске установе „Буцко“ Сокобања од 25.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:



- Предшколска установа „Буцко“ води у пословним књигама нефинансијску имовину у сталним средствима на којој немају уписана права;
- Није извршен попис 13 лаптова у Предшколској установи „Буцко“;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од 45 хиљада динара за трошкове изношења смећа са конта 421311- Услуге водовода и канализације уместо на конту 421324- Одвоз отпада;
- са позиције Предшколске установе „Буцко“ су евидентирани и плаћени трошкови у узоркованом износу од осам хиљада динара за трошкове мобилних телефона са конта 421411- Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414- Услуге мобилног телефона.

Препоручујемо одговорним лицима да књижење врше у складу са јединственом буџетском класификацијом и да врше попис целокупне имовине.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: (1) врше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; (2) воде пословне књиге као свеобухватне евиденције о расходима и издацима, и о стању и променама на имовини; (3) Предшколска установа „Буцко“ је успоставила помоћну књигу и врши анализу наплативости потраживања; (4) евидентира зграде и грађевинске објекте у пословним књигама са доказима о праву власништва; (5) врше попис у складу са законским прописима и (6) расходе планирају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

3. Делови финансијског извештаја

3.1. Образац 5 – Извештај о извршењу буџета

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

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези							
730000	Донације и трансфер							
740000	Други приходи							
770000	Мем.ставке рефун.расхода за	10						
790000	Приходи из буџета	56.045	49.912	2.370	47.542			
700000	Текући приходи	56.055	49.912	2.370	47.542			
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин.							



	имовине							
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	56.055	49.912	2.370	47.542			
	Укупни приходи и примања							

Планирани износ прихода од 56.055 хиљада динара састоји се из прихода из буџета 56.045 хиљаде динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода 10 хиљада динара.

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

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Доп-ације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	32.360	32.240		32.240			
420000	Кориш. усл. и роба	17.915	13.910	2.370	11.540			
450000	Субвенције							
460000	Донац., дот. и трансфери	2.900	1.877		1.877			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита							
480000	Остали расходи	220						
400000	Укупни тек. расх.	53.655	48.027	2.370	45.657			
510000	Основна средства	2.400	1.885		1.885			
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	2.400	1.885		1.885			
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							
	Уку расх. и издаци							
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	56.055	49.912	2.370	47.542			
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	56.055	49.912	2.370	47.542			
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива							
	Мањак новч.прилива							

Планирани износ расхода и издатака од 56.055 хиљада динара састоји се од расхода 53.655 хиљада динара и издатака 2.400 хиљада динара

3.1.1. Текући расходи

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



У наредним табелама тачке 3.1.1. Текући расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

3.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

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

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

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	26.457	26.457	26.267	26.267	99	100
Укупно Општина		90.688	90.688	88.083	88.083	97	100

На овој буџетској позицији планирана су средства за плате у износу од 26.457 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 26.267 хиљада динара.

Управни одбор је донео Правилник о раду Предшколске установе „Буцко“ број 022-473-1/18 од 5.4.2018. године и Измену и допуну Правилника о раду Предшколске установе „Буцко“ 022-643/1-19 од 30.5.2019. године.

У складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2019. годину, Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у органима Општине Сокобања, јавним предузећима и установама чији је оснивач Општина Сокобања за 2018. годину утврђен је максималан број запослених на неодређено време и то 32 запослена у ПУ „Буцко“.

Евидентирана је обавеза за неисплаћену децембарску плату у износу од 2.940 хиљада динара.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (обрачунске листе за месец јануар, јун, октобар и децембар 2019. године) изабраних, постављених и запослених лица Општине Сокобања утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада извршени у складу са Одлукама о избору, Решењима о постављењу односно распоређивању и утврђивању коефицијента донетим од стране одговорних лица и на основу потписаних листа присутности.

Увидом у узорковану рачуноводствену документацију (обрачунске листе за месец јануар, јун, октобар и децембар 2019. године) запослених лица код наведених индиректних корисника утврђено је да су обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених, извршени у складу са Анексима уговора о раду закључених између запослених лица и директора Установа, и на основу потписаних листа присутности запослених лица.

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

3.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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



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

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	4.533	4.533	4.505	4.505	99	100
Укупно Општина		15.360	15.360	14.892	14.892	97	100

Предшколска установа „Буцко“ је на овој групи конта евидентирала расходе у износу од 4.505 хиљаде динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.533 хиљаде динара.

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

3.1.1.3. 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 (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	200	200	119	119	60	100
Укупно Општина		270	270	155	155	57	100

На буџетској позицији Предшколске установе „Буцко“ евидентиран је расход за накнаде у природи у износу од 119 хиљада динара. Одлуком о четвртој измени и допуни Одлуке о буџету Општине Сокобања за 2019. годину, у оквиру раздела 5 – Општинска управа, глава 5 – Предшколска установа „Буцко“ на групи конта 413000 – Накнаде у природи, предвиђена су средства за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 200 хиљада динара.

На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 413000 – Накнаде у природи, не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела број 6: Накнаде трошкова за запослене..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	1.400	1.400	1.349	1.349	96	100
Укупно Општина		3.430	3.430	2.859	2.859	83	100

На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 1.400 хиљада динара, док су извршени расходи у износу од 1.349 хиљада динара.

Накнада трошкова за запослене је одређена чланом 98 Правилника о раду Предшколске установе „Буцко“ Сокобања број 022-473/1-18 од 14.4.2018. године. Право на накнаду имају запослени за долазак на рад и одлазак са рада у висини превозне карте у јавном саобраћају.



На основу узорковане документације, утврђено је да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

3.1.1.5. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 7: Стални трошкови у (000) динара

Р. бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	3.720	3.720	2.605	2.605	70	100
Укупно Општина		56.688	56.688	40.755	40.755	73	100

На групи конта 421000- Стални трошкови, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 3.720 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи од 2.605 хиљада динара, и то: 70 хиљада динара за трошкове платног промета, 750 хиљада динара за услуге електричне енергије, 945 хиљада динара за угаљ, 170 хиљада динара за дрво, 411 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 33 хиљаде динара за трошкове дератизације, 35 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 32 хиљаде динара за интернет и слично, 40 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 14 хиљада динара за пошту, 10 хиљада динара за осигурање зграда, 24 хиљада динара за осигурање опреме, 58 хиљада динара за осигурање запослених у случају несреће на раду и 13 хиљада динара за радио - телевизијску претплату.

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

3.1.1.6. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 8: Услуге по уговору..... у (000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	2.780	2.780	2.549	2.549	92	100
Укупно Општина		107.042	107.042	70.222	70.222	66	100

На групи конта 423000 - Услуге по уговору, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 2.780 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 2.549 хиљада динара и то: 119 хиљада динара за услуге за одржавање софтвера, 74 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, 25 хиљада динара за остале компјутерске услуге, 241 хиљада динара за услуге образовања и усавршавања запослених, 76 хиљада динара за котизацију за семинаре, 97 хиљада динара за котизацију за стручна саветовања, три хиљаде динара за услуге информисања јавности, 1.414 хиљада динара за



остале стручне услуге, 193 хиљаде динара за угоститељске услуге, 104 хиљаде динара за репрезентацију и 203 хиљаде динара за остале опште услуге.

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

3.1.1.7. Материјал, група 426000

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

Табела број 9: Материјал..... у (000) динара

Р. Бр.	Будетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	7.310	7.310	5.730	5.730	78	100
Укупно Општина		23.237	24.377	16.920	16.920	69	100

На групи конта 426000- Материјал, код Предшколске установе „Буцко“ планирани су расходи у вредности од 7.310 хиљада динара, а плаћени и евидентирани расходи у износу од 5.730 хиљада динара и то, и то: 135 хиљада динара за канцеларијски материјал, 128 хиљада динара за расходе за радну униформу, 61 хиљада динара за остали административни материјал, 146 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 50 хиљада динара за материјал за образовање, 220 хиљада динара за бензин, 20 хиљада динара за уља и мазива, 29 хиљада динара за остале материјале за превозна средства, 1.075 хиљада динара за материјал за образовање, 21 хиљада динара за остали медицински и лабораторијски материјал, 246 хиљада динара за хемијска средства за чишћење, 270 хиљада динара за остале материјале за одржавање хигијене, 3.108 хиљада динара за намирнице за припремање хране и 221 хиљада динара за алат и инвентар.

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

3.1.1.8. 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 10: Остале дотације и трансфери..... у(000) динара

Р. бр.	Будетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	2.900	2.900	1.877	1.877	65	100
Укупно Општина		8.951	8.951	7.245	7.245	81	100

Исказан је расход за остале дотације и трансфере у износу од 1.877 хиљада динара. На овој групи конта код ПУ „Буцко“ планирана су средства у износу од 2.900 хиљада динара.

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



3.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садрже: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

3.1.2.1. Машине и опрема, група 512000

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

Табела број 11: Машине и опрема..... у(000) динара

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Буцко“	2.400	2.400	1.885	1.885	79	100
Укупно Општина		27.227	27.227	12.654	12.654	46	100

На групи конта 512000 – Машине и опрема код ПУ „Буцко“ планирани су издаци у вредности од 2.400 хиљада динара, а плаћени и евидентирани у износу од 1.885 хиљада динара.

Предшколска установа „Буцко“ је евидентирала и платила издатке у износу од 1.885 хиљада динара и то: (1) 725 хиљада динара Предузећу за производњу, трговину на велико и мало и спољну трговину „Јаков систем“ д.о.о. Ниш, за набавку- клима уређаја, 13 лаптопова, лед телевизор, опреме за кухињу вртића; (2) 96 хиљада динара по рачуну број 0002 од 1.2.2019. године Друштву са ограниченом одговорношћу „Академија Филиповић“ Јагодина за набавку интерактивне табле; (3) 66 хиљада динара по рачуну број 4693 од 28.2.2019. године Веб шопу „Кликлак рачунари“ Ниш за набавку 30 комада конференцијских столица; (4) 383 хиљада динара занатској радњи „Кика“ Сокобања за израду намештаја за потребе вртића; (5) 393 хиљада динара Предузећу за производњу, трговину и услуге „Zotex“ д.о.о. Београд, за набавку ПВЦ лежаљки за децу и (6) 45 хиљада динара по рачуну број Г-88-8801-39704 од 7.12.2019. године добављачу „Гигатрон“ д.о.о. Београд за набавку пројектора.

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

3.2. 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.



У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 1.1.2019. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2019. годину и на иста изражавамо резерву.

3.2.1 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 31.12.2019. 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 својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт које доносе буџетски корисници.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Предшколске установе „Буцко“ са стањем на дан 31.12.2019. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 4.2.2019. године.

Председник Управног одбора ПУ „Буцко“ Сокобања донео је Решење о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза на дан 31.12.2019. године број 022-1510/1-19 од 29.11.2019. године, и то: 1) Комисија за попис нефинансијске имовине у основним средствима, 2) Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и 3) Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Пописне комисије поднеле су Извештаје о извршеним пописима, дана 24.1.2020. године.

Управни одбор је на својој седници дана 24.1.2020. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године, број Одлуке 022-87/1-20.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је да:

- Не постоји помоћна књига купаца (потраживања) што није у складу са чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Комисија за попис је извршила попис краткорочних потраживања, према вредностима из пословних књига а не према стварном стању (према враћеним и овереним изводима отворених ставки), што није у складу са што са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Буцко“;
- Комисија за попис је извршила попис временских разграничења према вредностима из пословних књига, а не према стварном стању што није у складу са што са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 29 Правилника о



организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Буцко“;

- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и није пописано 13 лаптова, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у износу од 23 хиљаде динара. Увидом у пописне листе пописа опреме пописан је износ од 699 хиљада динара док је у пословним књигама Предшколске установе „Буцко“ евидентиран износ од 722 хиљаде динара, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, јер је два пута уписана иста опрема у пописној листи број 12 под редним бројем 16 и 17, што није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Предузете мере

У поступку ревизије Предшколска установа „Буцко“ сачинила је помоћну књигу купаца и добављача у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не врши попис имовине и обавеза, или се не изврши на прописан и свеобухватан начин, јавља се ризик од отуђења имовине и погрешног процењивања обавеза.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин.

4.2.2. Актива

Укупна актива у билансу стања Предшколске установе „Буцко“ Сокобања на дан 31.12.2019. године износи 16.514 хиљада динара.

Табела број 12: Актива Биланса стања ПУ „Буцко“у (000) динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године				
			Бруто	Исправка вредности	Нето	Налаз ревизије (Нето)	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8
011000	Некретнине и опрема	9.972	23.153	12.729	10.424	4.088	6.336
013000	Драгоцености						
014000	Природна имовина						
015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		1.885	1.885		1.885	
016000	Нематеријална имовина		42	42			
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	49	6.206	6.106	100	100	
111000	Дугорочна домаћа финансијска имовина						



121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1	1		1	1	
122000	Краткорочна потраживања	1.750	2.435		1.445	1.445	
123000	Краткорочни пласмани	1	1		1		
131000	Активна временска разграничења	3.087	4.543		4.543	4.534	
	Укупно Актива:	14.860	38.266	20.762	16.514	10.178	6.336
351000	Ванбилансна актива	616	831		831		

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности 31.286 хиљада динара и нето вредности у износу од 10.524 хиљада динара.

Некретнине и опрема, конто 011000

У Билансу стања на овој групи конта исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у вредности од 6.336 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- Предшколска установа „Буцко“ у Билансу стања више исказала зграде вртића и грађевинских објеката садашње вредности 6.336 хиљада динара за реконструкцију зграде, а мање у пословним књигама Општине Сокобања, а које по Закону о јавној својини треба пребацити власнику Општини Сокобања,
- зграде и грађевински објекти за обављање делатности Предшколске установе су исказане у вредности од 29.094 хиљаде динара у пословним књигама Општине.

Опрема, конто 011200

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 3.976 хиљада динара, на име евидентиране опреме.

Предшколска установа „Буцко“ је извршила погрешну амортизацију за мањи део опреме на групи конта 011200 обрачуном погрешне стопе амортизације.

На основу презентоване документације утврдили смо да је Предшколска установа „Буцко“ применила при обрачуна амортизације погрешне стопе и то: (1) 23 хиљада динара више исказано на групи конта 011200- Опрема, чиме је вредност основних средстава и пасиве мање исказана за исти износ, применом следећих амортизационих стопа, нпр. итисон 11% уместо 12,5%, котао 10% уместо 12,5%; (2) 44 хиљаде динара мање исказано на групи конта 011200- Опрема, чиме је вредност основних средстава и пасиве више исказана за исти износ, применом следећих амортизационих стопа телевизори, плејери, клима, намештај 20%, уместо 12,5%.

Остале некретнине и опрема, конто 011300

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године исказан је износ од 112 хиљада динара нето, на име евидентиране осталих некретнина и опреме.

Залихе потрошног материјала, конто 022200

На конту 022200 – Залихе потрошног материјала на дан 31.12.2019. године исказана је вредност 100 хиљада динара на име евидентираних залиха потрошног материјала.



Финансијска имовина

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на овој билансној позицији исказана је финансијска имовина у износу од 5.989 хиљада динара нето вредности.

Жиро и текући рачуни, конто 121100

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ исказан је износ од једне хиљаде динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ 31.12.2019. године на конту 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказан је износ од 1.445 хиљада динара који се односи на потраживања за услуге боравка деце у вртићу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- да је ПУ „Буцко“ извршила евидентирање потраживања по основу продаје и друга потраживања у већем износу од 990 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Предшколска установа „Буцко“ није водила помоћну књигу купаца (потраживања од родитеља) која обезбеђује детаљне податке о свим потраживањима, и није евидентирала на конто 122100 - Краткорочна потраживања, већ на ванбиласној активи и ванбиласној пасиви.

Предузете мере

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања потраживања у износу од 990 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и извршено прекњижавање на конту 122100 - Краткорочна потраживања.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године на конту 123200- Дати аванси, депозити и кауције, исказан је износ од једне хиљаде динара.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ исказан је износ од 4.543 хиљада динара.

Ванбилансна актива, конто 351000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године на групи конта 351000 – Ванбилансна актива исказан је износ од 831 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте.

Уколико се нетачно обрачуна амортизација јавља се ризик од нетачног и неправилног извештавања.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу имовину у својим пословним књигама; (2) се врши правилан обрачун амортизације.



3.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године износи 16.514 хиљада динара и састоји се од обавеза 5.989 хиљада динара и капитала 10.525 хиљада динара.

Табела број 13 : Пасива биланса стања ПУ „Буцко“ на дан 31.12.2019. године у (000) динара

Конто	Опис	Износ претходне године	Износ текуће године		
			Исказано стање	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
221000	Краткорочне домаће обавезе				
231000	Обавезе за плате и додатке	1.967	2.520	2.520	
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	110			
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	337	420	420	
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	73			
237000	Службена путовања и услуге по уговору	124			
242000	Обавезе по основу субвенција				
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера				
244000	Обавезе за социјално осигурање				
245000	Обавезе за остале расходе				
251000	Примљени аванси, депозити и кауције				
252000	Обавезе према добављачима	307	1.425	1.425	
254000	Остале обавезе	169	178	178	
291000	Пасивна временска разграничења	1751	1.446	1.446	
310000	Капитал	10.022	10.525	4.189	6.336
	Укупна пасива	14.860	16.514	10.178	6.336
352000	Ванбилансна пасива	616	831		

Обавезе, конто 200000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на класи 200000 - Обавезе исказан је износ од 5.989 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ сачињеном на дан 31.12.2019. године на овој групи конта евидентиране су обавезе у износу од 2.520 хиљада динара и односе се на: 1.829 хиљада динара за обавезе за нето плате и додатке, 189 хиљада динара за обавезе по основу пореза на плате и додатке, 353 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, 130 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, 19 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке.



Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на овој групи конта евидентиране су обавезе у износу од 420 хиљада динара и односе се на: 290 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца и 130 хиљада динара за обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца.

Обавезе према добављачима, конто 252000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на овој групи конта исказан је износ од 1.425 хиљада динара.

Остале обавезе, конто 254000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на овој групи конта исказан је износ од 178 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, конто 291000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на овој групи конта исказан је износ од 1.446 хиљада динара, и то: једна хиљада динара разграничени плаћени расходи и издаци, 1.444 хиљада динара обрачунати ненаплаћени приходи и примања и једна хиљада динара остала пасивна временска разграничења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Буцко“ извршила евидентирање осталих пасивних временских разграничења по основу обавеза Општине Сокобања према ИКБС у износу од 990 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9 и чланом 14 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије су предузете мере на отклањању грешке, и извршена је корекција евидентирања обавеза у износу од 990 хиљада динара, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.2.4. Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, конто 300000. Укупно исказана позиција Биланса стања је 10.525 хиљаде динара и састоји се од: 10.524 хиљада динара капитал и једне хиљаде динара утврђивање резултата пословања

Ванбилансна пасива, конто 352000

У Билансу стања Предшколске установе „Буцко“ на дан 31.12.2019. године на ванбилансној пасиви исказан је износ од 831 хиљаде динара.





ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОЦЕ „БУЦКО“**





С А Д Р Ж А Ј

- 1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1**
- 2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

*Финансијски извештаји завршног рачуна
Предшколске установе «Буџко»*





ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА

Бр. 40-263/1-20
27.02. 2020 год
 - СОКОБАЊА -

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 2 2 0						0 7 1 2 8 5 5 0						4 4 2 8 0				0 7 2 2 0				2	0													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА БУЦКО

СЕДИШТЕ СОКОБАЊА МАТИЧНИ БРОЈ 07128550

ПИБ 100880616 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-539661-75

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА ОПШТИНЕ СОКОБАЊА-ПРЕДШКОЛСКО ОБРАЗОВАЊЕ

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	10,021	32,691	22,167	10,524
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	9,972	26,485	16,061	10,424
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	9,972	23,153	12,729	10,424
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	6,769	7,807	1,471	6,336
1005	011200	Опрема	3,091	15,234	11,258	3,976
1006	011300	Остале некретнине и опрема	112	112		112
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		3,290	3,290	
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		1,885	1,885	



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину		1,405	1,405	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		42	42	
1019	016100	Нематеријална имовина		42	42	
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	49	6,206	6,106	100
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	49	6,206	6,106	100
1026	022100	Залихе ситног инвентара		2,790	2,790	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	49	3,416	3,316	100
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4,839	6,980		6,980
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	1,752	2,437		2,437
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1	1		1
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1	1		1
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1,750	2,435		2,435
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1,750	2,435		2,435
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1	1		1
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	1	1		1
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3,087	4,543		4,543
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3,087	4,543		4,543
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3,087	4,543		4,543
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	14,860	39,671	22,167	17,504
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	616	831		831



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	4,838	6,979
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	2,611	2,940
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1,967	2,520
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,434	1,829
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	142	189
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	275	353
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	101	130
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	15	19
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	110	
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	107	
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	3	
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	337	420
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	236	290
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	101	130
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	73	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	45	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	5	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	6	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	124	
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	68	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	20	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	26	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	10	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		



Ознака ОП	Број којта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	476	1,603
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	307	1,425
1204	252100	Добављачи у земљи	307	1,425
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	169	178
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	169	178
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,751	2,436
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,751	2,436
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1	1
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	1,532	1,444
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	218	991
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	10,022	10,525
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	10,021	10,524
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	10,021	10,524
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9,972	10,424
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	49	100
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1	1
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	14,860	17,504
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	616	831

Датум, 27.02.2020. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Маријана Ђурић



Наредбодавац

Јулијана Милошевић



ПРИМЉЕНО: 27 FEB 2020
Број: 417-24-4/20
Вредност: 036



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и издатаја	Износ остварених прихода и примана						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примана из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републичко	Аутономне покрајине	Општине / гради	ОЈСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)								
5115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (5116)								
5116	821100	Примана од продаје робних резерви								
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)								
5118	822100	Примана од продаје залиха производње								
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)								
5120	823100	Примана од продаје робе за даљу продају								
5121	830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5122)								
5122	831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (5123)								
5123	831100	Примана од продаје драгоцености								
5124	840000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПРИРОДНЕ ИМОВИНЕ (5125 + 5127 + 5129)								
5125	841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА (5126)								
5126	841100	Примана од продаје земљишта								
5127	842000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ПОДЗЕМНИХ БЛАГА (5128)								
5128	842100	Примана од продаје подземних блага								
5129	843000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ШУМА И ВОДА (5130)								
5130	843100	Примана од продаје шума и вода								
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5133)								
5132	910000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА (5133 + 5143)								
5133	911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЊИХ ЗАДУЖИВАЊА (од 5134 до 5142)								
5134	911100	Примана од емисиона домићних кредита од кредитних институција								



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и поклона	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општинe / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5156	921400	Примања од отплате кредита домаћим пословним банкама								
5157	921500	Примања од отплате кредита датих домаћим јавним нефинансијским институцијама								
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи								
5159	921700	Примања од отплате кредита датих удруженима грађана у земљи								
5160	921800	Примања од отплате кредита датих нефинансијским приватним предузећима у земљи								
5161	921900	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала								
5162	922000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ СТРАНЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5163 до 5170)								
5163	922100	Примања од продаје страних акција од вредности, изузев акција								
5164	922200	Примања од отплате кредита датих страним банкама								
5165	922300	Примања од отплате кредита датих међународним институцијама								
5166	922400	Примања од отплате кредита датих страним пословним банкама								
5167	922500	Примања од отплате кредита датих страним нефинансијским институцијама								
5168	922600	Примања од отплате кредита датих страним несплатним институцијама								
5169	922700	Примања од продаје страних акција и осталог капитала								
5170	922800	Примања од продаје стране валуте								
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (9001 + 5131)	56,065	49,912	2,370		47,542			

Финансијски извештаји завршног рачуна

Предшколске установе «Буцко»

Описива ОП	Број конта	Опис	Износ одрбених апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и везања	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / гради	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи								
5192	417000	ПОСЛАНИЧКИ ДОДАТАК (5193)								
5193	417100	Посланички додатак								
5194	418000	СУДИЈСКИ ДОДАТАК (5195)								
5195	418100	Судијски додатак								
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	17,915	13,910	2,370		11,540			
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3,720	2,605	64		2,541			
5198	421100	Трошкови гонимог промета и банкарских услуга	100	70	31		39			
5199	421200	Енергетске услуге	2,570	1,665			1,665			
5200	421300	Комуналне услуге	630	444	33		411			
5201	421400	Услуге комуникација	240	121			121			
5202	421500	Трошкови осигурања	160	93			93			
5203	421600	Званичне емисије и отпреме								
5204	421900	Остали трошкови	20	12			12			
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	550	390	293		97			
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	550	390	293		97			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство								
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада								
5209	422400	Трошкови путовања ученика								
5210	422900	Остали трошкови транспорта								
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	2,780	2,549	567		1,982			
5212	423100	Административне услуге								
5213	423200	Компјутерске услуге	290	217	160		57			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	470	414	296		118			
5215	423400	Услуге информисања	20	3			3			

Финансијски извештаји завршног рачуна

Предшколске установе «Буцко»



Ознака ОИ	Број конта	Опис	Износ набрних апроприација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци из терет буџета				Из донација и спонди	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5216	423500	Стручне услуге	1,440	1,414			1,414			
5217	423600	Услуге за смештајство и угоститељство	200	193			193			
5218	423700	Репрезентација	110	105			105			
5219	423900	Остале опште услуге	250	203	111		92			
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	850	521			521			
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	200	196			196			
5223	424300	Медицинске услуге	650	325			325			
5224	424400	Услуге образовања аутопутежа								
5225	424500	Услуге образовања националних паркова и природних поверљива								
5226	424600	Услуге образовања животне средине, науке и пољопривредне услуге								
5227	424900	Остале специјализоване услуге								
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2,705	2,115	484		1,631			
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2,155	1,750	447		1,303			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	550	365	37		328			
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5248)	7,310	5,730	962		4,768			
5232	426100	Административни материјал	400	324	190		134			
5233	426200	Материјали за пољопривреду								
5234	426300	Материјали за образовање и управљиве заносљених	200	196	50		146			
5235	426400	Материјали за саобраћај	300	269	150		119			
5236	426500	Материјали за образовање животне средине и науку								
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1,100	1,075	482		583			
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	30	21			21			

Финансијски извештаји завршног рачуна

Предшколске установе «Буцко»



Кодови ОН	Код одредбе	Опис	Износ одобреног интервенција	Износ извршенег расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донирања и пожарни	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5426	622200	Кредити страним владама								
5427	622300	Кредити међународним организацијама								
5428	622400	Кредити страним пословним банкама								
5429	622500	Кредити страним нефинансијским институцијама								
5430	622600	Кредити страним невладиним организацијама								
5431	622700	Набавка страних акција и осталих вредности								
5432	622800	Куповина стране валуте								
5433	623000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ПОМОЋИ КОЈА СЕ ФИНАНСИРА ИЗ СРЕДСТАВА ЗА РЕАЛИЗАЦИЈУ НАЦИОНАЛНОГ ИНВЕСТИЦИОНОГ ПЛАНА (5434)								
5434	623100	Набавка финансијске помоћи која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана								
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	56,055	49,912	2,370		47,542			



III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗНИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / гради	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	56,055	49,912	2,370		47,542			
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	56,055	49,912	2,370		47,542			
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0								
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0								
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)								
5441	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)								
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0								
5443		МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0								
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5425) > 0								
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5425 - 5171) > 0								

Датум: 27.02.2020. године

Лично одговорно за попуњавање обрасца

[Signature]



Наредбомени:

[Signature]

