



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„БАМБИ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-167/2020-04/24  
Београд, 31. август 2020. године**





## **САДРЖАЈ**

**Извештај о ревизији делова финансијских извештаја ..... 4**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ  
„БАМБИ“ ЛОЗНИЦА ЗА 2019. ГОДИНУ**





## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „БАМБИ“ ЛОЗНИЦА

#### Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2019. годину: расхода, издатака, пописа имовине и обавеза, нефинансијске имовине, финансијске имовине, обавеза и капитала.

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 припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

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

У деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности: део издатака више је исказан у износу од 495 хиљада динара и део расхода мање је исказан у износу од 495 хиљада динара и мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 479 хиљада динара, а за исти износ мање је евидентиран и konto 131210-Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију 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 са резервом.

#### Одговорност руководства за делове финансијских извештаја

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/2019 и 72/2019

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18 и 84/2019

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију делова финансијских извештаја**

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
31. август 2020. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА  
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 .....	4
2. Резиме датих препорука .....	4
3. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	4





## 1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о деловима финансијских извештаја Предшколске установе „Бамби“ Лозница за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

#### 1. Економска класификација

Део издатака више је исказан у износу од 495 хиљада динара и део расхода мање је исказан у износу од 495 хиљада динара (Напомене тачка 2.1.2.1.);

2. Мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 479 хиљада динара, а за исти износ мање је евидентиран и конто 131210-Обрачунати неплаћени расходи и издаци (Напомене тачка 2.3.3.1.);

## 2. Резиме датих препорука

За утврђене неправилности у ревизији делова финансијских извештаја одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Лозница препоручујемо:

### ПРИОРИТЕТ 1

1. да издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука број 1 – Напомене тачка 2.1.2.1.);
2. да све обавезе према добављачима евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима (Препорука број 2 – Напомене тачка 2.3.3.1.);

## 3. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

<sup>1</sup> 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.



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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

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





## С А Д Р Ж А Ј:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Делови финансијског извештаја .....</b>	<b>3</b>
2.1. Извештај о извршењу буџета.....	3
2.1.1. Текући расходи .....	3
2.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000 .....	3
2.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група - 412000 .....	4
2.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000 .....	5
2.1.1.4. Стални трошкови, група - 421000.....	5
2.1.1.5. Услуге по уговору, група - 423000 .....	6
2.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	6
2.1.1.7. Материјал, група - 426000 .....	7
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину .....	8
2.1.2.1. Зграде и грађевински објекти, група - 511000.....	8
2.2. Биланс прихода и расхода.....	9
2.2.1. Приходи и примања .....	13
2.2.2. Расходи и издаци.....	13
2.2.3. Резултат.....	13
2.3. Биланс стања .....	14
2.3.1. Попис имовине и обавеза .....	14
2.3.2. Актива .....	16
2.3.2.1. Нефинансијска имовина .....	16
2.3.2.2. Финансијска имовина .....	19
2.3.3. Пасива .....	20
2.3.3.1. Обавезе .....	20
2.3.3.2. Капитал.....	22







## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је јавна установа чији је оснивач град Лозница. Основана је 1966. године. Своју делатност Установа обавља у пет објеката у Лозници: „Бамби“, „Лане“, „Лептирић“, „Пчелица“ и „Чаролија“, у Бањи Ковиљачи у објекту „Пинокио“, у Лешници у објекту „Звончић“, уступљени простор у Јадранској Лешници и 29 простора при основним школама у којима се реализује припремно предшколски програм и посебни програми. Основна делатност Установе обухвата следеће међусобно повезане функције: васпитно-образовну, социјалну, превентивно здравствену, исхрану и одмор и рекреацију деце. Васпитно образовна функција реализује се кроз рад са децом узраста од 1 - 6,5 година, сарадњу са породицом, сарадњу са друштвеном средином и културну јавну делатност. Установа обавља и друге делатности као што су организација похађања школица страног језика, плеса, организација рекреативног боравак деце на планинама, израда дидактичког материјала. Рад Установе је организован у три радне целине: организациона јединица „вртића“, организациона јединица „кухиња и достава хране“, организациона јединица „Служба за заједничке послове“. Услуге Установе тренутно користи 1560 деце. У целодневном боравак има 972 деце, у четворочасовном припремно предшколском програму 501 дете, а у додатним програмима 83 деце. Средства за обављање делатности обезбеђена су из средстава буџета града Лозница, прихода од уплата корисника и средстава из буџета Републике Србије.

Установа има статус индиректног буџетског корисника града Лознице чије пословање прати и надзире Градска управа као директни корисник буџетских средстава.

Седиште Установе је у улици Генерала Јуришића број 3 у Лозници. Рачун извршења буџета Предшколске установе је 840-31661-11 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора града Лознице у Управи за трезор Филијала Лозница.

## 2. Делови финансијског извештаја

### 2.1. Извештај о извршењу буџета

#### 2.1.1. Текући расходи

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

Табела бр.1: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа „Бамби“ Лозница	140.200	140.200	136.655	136.655	97	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 411000</b>	405.512	403.778	376.292	376.291	93	100



Предшколска установа „Бамби“ Лозница планирала је расходе за плате, накнаде и додатке у износу од 140.200 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2019. годину исказани су расходи за плате, накнаде и додатке у износу од 136.655 хиљада динара.

#### *Евиденција присуства на раду*

Листе присуства на раду састављају се по организационим јединицама вртићима и потписане су од стране руководиоца вртића.

#### *Коефицијенти за обрачун и исплату плате*

Коефицијенти за обрачун плата запосленима утврђени су решењем директора Установе. У поступку ревизије утврдили смо да су у узоркованој документацији (обрачун и исплата плата за август и децембар 2019. године) при обрачуну плата накнада и додатака примењени коефицијенти утврђени решењима.

#### *Основице за обрачун и исплату плате*

За обрачун и исплату плата коришћена је основица сагласно Закључку Владе Републике Србије.

#### *Додаци на плату*

Предшколска установа „Бамби“ је у току 2019. године извршила обрачун и исплату додатка по основу времена проведеног у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице.

#### *Накнада плате*

Обрачун накнаде плате за време одсуствовања запослених ради коришћења годишњег одмора вршен је у висини просечне плате запосленог за претходних 12 месеци. Обрачун и исплата боловања до 30 дана вршен је у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

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

У оквиру групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца евидентирају се социјални доприноси који се исплаћују на терет послодавца, који нису саставни део бруто плата или појединачних давања која се обезбеђују запосленом по другом основу.

Табела бр.2: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	25.100	25.100	23.436	23.436	93	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 412000</b>	<b>72.355</b>	<b>72.355</b>	<b>64.457</b>	<b>64.457</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

Предшколска установа „Бамби“ Лозница планирала је расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 25.100 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за 2019. годину исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 23.436 хиљада динара. Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање на укупно исплаћене плате, додатке и накнаде запослених (зараде). У



узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

### 2.1.1.3. Накнаде трошкова за запослене, група - 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетичка конта на којима се књиже истоимени расходи.

Табела бр.3: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	6.500	6.500	5.794	5.794	89	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 415000</b>	13.546	13.546	11.040	11.040	82	100

Накнаде трошкова за запослене код индиректног корисника Предшколске установе „Бамби“ Лозница су планиране у укупном износу од 6.500 хиљада динара, док укупно евидентирани накнаде трошкова за запослене износе 5.794 хиљаде динара.

Накнаде трошкова за запослене су евидентирани у укупном износу од 5.794 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 337 хиљада динара и односи се на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у новцу у јулу месецу 2019. године за запослена лица у Предшколској установи „Бамби“ Лозница. Обрачун месечне накнаде вршен је на основу Списка накнада за превоз у јавном саобраћају запослених који садржи име и презиме запосленог, релацију, цене аутобуског превоза и број дана проведених на послу који је потписан од стране директора предшколске установе. Накнада је обрачуната и исплаћена за дане присуства на послу и обрачунат је и плаћен порез преко неопорезивог износа. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

### 2.1.1.4. Стални трошкови, група - 421000

На овој економској класификацији евидентирани су трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела бр.4: Стални трошкови

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	20.200	20.200	12.618	12.618	62	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 421000</b>	206.293	205.075	176.728	177.023	86	100

Стални трошкови код индиректног корисника Предшколске установе „Бамби“ Лозница су планирани у укупном износу од 20.200 хиљада динара, док укупно евидентирани стални трошкови износе 12.618 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, 349 хиљада динара се односи на трошкове платног промета и банкарских услуга, 9.592 хиљаде динара на енергетске услуге, 1.924 хиљаде динара на комуналне услуге, 321 хиљада динара на услуге комуникација, 424 хиљаде динара на трошкове осигурања и осам хиљада динара на остале трошкове.

Енергетске услуге су евидентирани у укупном износу од 9.592 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 1.088 хиљада динара која се односи на



плаћање услуге грејања и то: централног грејања добављачу ЈКП „Топлана“ Лозница и природног гаса добављачу „Лозница Гас“ доо Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

#### 2.1.1.5. Услуге по уговору, група - 423000

На овој економској класификацији евидентирају се расходи за обављање административних услуга, компјутерских услуга, услуга образовања и усавршавања запослених, услуге информисања; стручних услуга, услуге за домаћинство и угоститељство, репрезентација и остале опште услуге.

Табела бр.5: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	1.950	1.950	1.277	1.277	65	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 423000</b>	226.414	226.374	188.685	181.073	80	96

Расходи за услуге по уговору код индиректног корисника Предшколске установе „Бамби“ Лозница планирани су у укупном износу од 1.950 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за услуге по уговору износе 1.277 хиљада динара. Од укупно евидентираних расхода, на административне услуге се односи 49 хиљада динара, на компјутерске услуге 77 хиљада динара, на услуге образовања и усавршавања запослених се односи 398 хиљада динара, на услуге информисања се односи 12 хиљада динара, на стручне услуге се односи 199 хиљада динара, на услуге за домаћинство и угоститељство се односи 38 хиљада динара, на репрезентацију се односи 133 хиљаде динара и на остале опште услуге се односи 371 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених су евидентирани у укупном износу од 398 хиљада динара. Узоркована је документацију у износу од 130 хиљада динара која се односи на услуге по закљученом уговору и испостављеној фактури за услуге о пословни техничкој сарадњи за одржавање семинара на тему „коришћење рачунара за припрему ефективније наставе“ од „ИКТ центар Србије“ Шабац. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

Остале опште услуге су евидентирани у укупном износу од 371 хиљаду динара. Узоркована је документацију у износу од 249 хиљада динара која се односи на закључени уговор о извођењу радова на реконструкцији травњака и испостављеној фактури од ЈКП „Наш дом“ Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

#### 2.1.1.6. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

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

Табела бр. 6: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	2.700	2.700	2.115	2.115	78	100
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 425000</b>	58.647	59.247	46.194	290.104	490	628



Расходи за текуће поправке и одржавање код индиректног корисника Предшколске установе „Бамби“ Лозница планирани су у укупном износу од 2.700 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање износе 2.115 хиљада динара. Од укупно евидентираног расхода, на трошкове текућих поправки и одржавања зграда и објеката се односи 1.432 хиљаде динара и на текуће поправке и одржавање опреме се односи 683 хиљаде динара.

*Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су евидентирани у укупном износу од 1.432 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 28 хиљада динара која се односи на куповину и уградњу лед сијалица на основу закљученог уговора и испостављене фактуре од „Електроплус тдс“ доо Лозница У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.*

*Текуће поправке и одржавање опреме су евидентирани у укупном износу од 683 хиљаде динара. Узоркована је документација у износу од 53 хиљаде динара која се односи на механичке поправке аутомобила на основу закљученог уговора и испостављеног рачуна од „Перкинс“ доо Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.*

### 2.1.1.7. Материјал, група - 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјали за образовање, културу и спорт, материјали за одржавање хигијене и угоститељство, и материјали за посебне намене).

Табела бр.7: Материјал

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	20.130	20.130	14.608	15.103	75	103
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 426000</b>	45.977	45.977	36.963	51.671	112	140

Расходи за материјал код индиректног корисника Предшколске установе „Бамби“ Лозница планирани су у укупном износу од 20.130 хиљада динара, док укупно евидентирани расходи за услуге по уговору износе 14.608 хиљада динара. Од укупно евидентираног расхода, на административни материјал се односи 713 хиљада динара, на материјале за образовање и усавршавање запослених 146 хиљада динара, на материјале за саобраћај се односи 432 хиљаде динара, на материјале за образовање, културу и спорт се односи 1.621 хиљада динара, на материјале за одржавање хигијене и угоститељство се односи 10.846 хиљада динара и на материјале за посебне намене се односи 850 хиљада динара.

*Административни материјал су евидентирани у укупном износу од 713 хиљада динара. Узоркована је документација у износу од 443 хиљаде динара која се односи на трошкове набавке радних униформи по испостављеном рачуну „Т-commerce“ доо Чачак. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.*

*Материјали за образовање, културу и спорт су евидентирани у укупном износу од 1.621 хиљаду динара. Узоркована је документација у износу од 1.097 хиљада динара која се односи на трошкове за образовање за децу по закљученом уговору о јавној*



набавци и испостављеном рачуну „Pertini toys“ доо Лозница. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство су евидентирани у укупном износу од 10.846 хиљада динара. Узоркована је документацију у износу од 540 хиљаде динара која се односи на трошкове набавке хране и намирница по закљученом уговору о јавној набавци и испостављеном рачуну од Д.п.п.у. „Вум“ доо Шабац. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

### 2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

У наредним табелама тачке 2.1.2. Издаци према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења.

#### 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 бр.8: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа "Бамби" Лозница	12.285	12.285	11.681	11.186	91	96
	<b>УКУПНО ГРАД ЛОЗНИЦА - Група 511000</b>	248.121	248.121	144.743	144.248	58	100

Предшколска установа „Бамби“ је извршила издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 11.681 хиљада динара, што је 95,1% у односу на планирани износ од 12.285 хиљада динара.

У поступку ревизије смо испитали документацију на основу које су евидентирани издаци који се односи на узорковане пословне промене у укупном износу од 6.146 хиљада динара које су евидентирани на следећим контима:

511223-Објекти за потребе образовања

511399-Капитално одржавање осталих објеката

*Објекти за потребе образовања*

На основу уговора<sup>1</sup> који је Предшколска установа „Бамби“ Лозница закључила са извођачем ГП „Опек“ д.о.о. Лозница за радове на надоградњи вртића (грађевински, грађевинско занатски и инсталатерски ) испостављена је окончана ситуација<sup>2</sup> у износу од 5.800 хиљада динара која је плаћена 19. априла 2019. године. Уз окончану ситуацију је приложен Записник о примопредаји радова број 1110 од 15. априла 2019. године којим је констатовано да су радови изведени у складу са уговором. У узоркованој документацији нису утврђене неправилности при евидентирању наведених расхода.

*Капитално одржавање осталих објеката*

На основу уговора<sup>3</sup> који је Предшколска установа „Бамби“ Лозница закључила са извођачем „Спорт градња“ ЗР Рума за набавку бусена плантажних тепих травњака за партерно уређење дворишта вртића, испостављена је профактура за плаћање аванса у

<sup>1</sup> Уговор о надоградњи вртића број 789 од 14. марта 2019. године

<sup>2</sup> Окончана ситуација 65/19 од 17. априла 2019. године

<sup>3</sup> Уговор о партерном уређењу вртића број 1399 од 13. маја 2019. године



износу од 50%. Профактура је плаћена 4. јула 2019. године и евидентирана као аванс за нефинансијску имовину (конто 015212) и као издатак за капитално одржавање осталих објеката (конто 511399). Након испоруке тепих травњака испостављена је фактура<sup>4</sup> за укупну вредност набављених тепих травњака у износу од 495 хиљада динара. Увидом у Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>5</sup> није предвиђено основно средство које се односи на плантажне тепих травњаке нити неко слично основно средство.

**У поступку ревизије презентоване документације** утврђено је да су издаци за капитално одржавање осталих објеката (конто 511300) исказани више за 495 хиљада динара, а материјал (конто 426100) мање за исти износ, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### *Објекти за потребе образовања*

На основу уговора<sup>6</sup> који је Предшколска установа „Бамби“ Лозница закључила са извођачем „Пирамида 2003“ д.о.о. Лозница за радове на прикључењу електрокотла на постојећу мрежу у вртићу „Чаролија“ на дистрибутивни систем, испостављен је рачун<sup>7</sup> у износу од 98 хиљада динара који је плаћен 20. марта 2019. године.

#### **Ризик**

Уколико се планирање, извршење и евидентирање извршених издатака не спроведе применом прописане економске класификације, консолидовани финансијски извештаји неће обезбеђивати тачну информацију о појединачном добру и намени за коју су утрошена буџетска средства.

#### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Лозница да издатке планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућој економској класификацији.

## **2.2. Биланс прихода и расхода**

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 225.083 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 224.884 хиљаде динара.

Табела бр.9: Образац 2

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	187.237	225.083	225.083	
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	187.237	225.083	225.083	
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ	183	2.760	2.760	

<sup>4</sup> Фактура број 5 од 18. јула 2019. године

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

<sup>6</sup> Уговор о електрорадовима 495 од 18. фебруара 2019. године

<sup>7</sup> Рачун број 10-03/19 од 6. марта 2019. године



<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	183	2.760	2.760	
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	183	101	101	
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		2.659	2.659	
<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	187.054	222.323	222.323	
<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b>	187.054	222.323	222.323	
791100	Приходи из буџета	187.054	222.323	222.323	
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	187.048	224.884	224.884	
<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	179.408	209.969	210.464	495
<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	147.502	167.398	167.398	
<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)</b>	118.811	136.655	136.655	
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	118.811	136.655	136.655	
<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА</b>	21.267	23.436	23.436	
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.257	16.399	16.399	
412200	Допринос за здравствено осигурање	6.119	7.037	7.037	
412300	Допринос за незапосленост	891			
<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ</b>	151	172	172	
413100	Накнаде у природи	151	172	172	
<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА</b>	464	39	39	
414300	Отпремнине и помоћи	464			
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		39	39	
<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b>	5.478	5.794	5.794	
415100	Накнаде трошкова за запослене	5.478	5.794	5.794	
<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ</b>	1.331	1.302	1.302	
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.331	1.302	1.302	
<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА</b>	31.826	32.406	32.406	
<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ</b>	13.089	12.618	12.618	
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	272	349	349	
421200	Енергетске услуге	9.997	9.592	9.592	
421300	Комуналне услуге	2.096	1.924	1.924	
421400	Услуге комуникација	313	321	321	
421500	Трошкови осигурања	411	424	424	
421900	Остали трошкови		8	8	
<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА</b>	955	990	990	
422100	Трошкови службених путовања у земљи	261	357	357	
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	77	84	84	
422400	Трошкови путовања ученика	617	549	549	





<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ</b>	1.586	1.277	1.277	
423100	Административне услуге	33	49	49	
423200	Компјутерске услуге	84	77	77	
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	441	398	398	
423400	Услуге информисања	12	12	12	
423500	Стручне услуге	84	199	199	
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	52	38	38	
423700	Репрезентација	118	133	133	
423900	Остале опште услуге	762	371	371	
<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ</b>	857	798	798	
424300	Медицинске услуге	847	798	798	
424900	Остале специјализоване услуге	10			
<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ)</b>	1.407	2.115	2.115	
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	667	1.432	1.432	
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	740	683	683	
<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ</b>	13.932	14.608	15.103	495
426100	Административни материјал	625	713	713	
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	163	146	146	
426400	Материјали за саобраћај	357	432	432	
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.743	1.621	1.621	
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.598	10.846	10.846	
426900	Материјали за посебне намене	1.446	850	850	
<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА</b>	24	14	14	
<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА</b>	24	14	14	
441500	Отплата камата осталим домаћим кредиторима	24	14	14	
<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>		10.079	10.079	
<b>465000</b>	<b>ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ</b>		10.079	10.079	
465100	Остале текуће дотације и трансфери		10.079	10.079	
<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ</b>	56	72	72	
<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ</b>	56	72	72	
482100	Остали порези	44	49	49	
482200	Обавезне таксе	12	23	23	
<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	7.640	14.915	14.420	-495
<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА</b>	7.640	14.915	14.915	
<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ</b>	3.398	11.681	11.186	-495
511200	Изградња зграда и објеката	576	5.898	5.898	



511300	Капитално одржавање зграда и објеката	2.705	5.641	5.641	
511400	Пројектно планирање	117	142	142	
<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА</b>	4.242	3.234	3.234	
512200	Административна опрема	1.491	2.267	2.267	
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	2.683	900	900	
512800	Опрема за јавну безбедност	49	33	33	
512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	19	34	34	
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит &gt; 0</b>	189	199	199	
	<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит &gt; 0</b>				
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>				
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	189	199	199	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	189	199	199	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ &gt; 0</b>				
<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ &gt; 0</b>				
	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)</b>				
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

У финансијским извештајима Предшколске установе „Бамби“ Лозница део издатака више је исказан у износу од 495 хиљада динара и део расхода мање је исказан у износу



од 495 хиљада динара. Наведено није утицало на исказани коначни резултат пословања.

### 2.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 225.083 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 187.237 хиљаде динара, повећање у износу од 37.846 хиљада динара.

### 2.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода за период од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, остварени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 224.884 хиљаде динара, што је у односу на претходну годину у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у износу од 187.048 хиљада динара, повећање за износ од 37.836 хиљада динара.

### 2.2.3. Резултат

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 225.083 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 224.884 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 199 хиљада динара.

Буџетски суфицит је коригован за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 199 хиљада динара.

Табела бр.10: Исказивање финансијског резултата у 2019. години у хиљадама динара

Класа 700000	225.083
Класа 800000	0
Класа 400000	209.969
Класа 500000	14.915
<b>Буџетски суфицит/дефицит</b>	<b>199</b>
<b>Корекција</b>	
Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	
Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	
Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	
Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита	
Износ приватизационих прихода и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	
<b>Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања</b>	<b>199</b>
Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје НФИ за отплату обавеза по кредитима	199



Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје НФИ за набавку финансијске имовине	
<b>Суфицит/дефицит</b>	<b>0</b>
Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	
Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	

## 2.3. Биланс стања

### 2.3.1. Попис имовине и обавеза

Предшколска установа „Бамби“ је спровела попис имовине и обавеза на дан 31. децембра 2019. године на основу Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и интерног општег акта Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Предшколске установе „Бамби“ Лозница.

Предшколска установа „Бамби“ Лозница је донела следећа акта приликом спровођења годишњег пописа имовине и обавеза на дан 31. децембар 2019. године:

- Одлука о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза<sup>8</sup>,
- Решење о именовану комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31. децембар 2019. године<sup>9</sup>,
- Решење о именовану комисија за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине са стањем на дан 31. децембар 2019. године<sup>10</sup> (даље: Решење о именовану комисија за попис финансијске имовине и обавеза),
- Упутство уз Решење о именовану комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2019. годину<sup>11</sup>,
- План рада пописних комисија и рокови спровођења поступка пописа за 2019. годину<sup>12</sup>,
- Извештај о извршеном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама,
- Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине,
- Извештај Централне пописне комисије,
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза<sup>13</sup>

<sup>8</sup> Одлука о попису...број 4299 од 25. новембра 2019. године

<sup>9</sup> Решење број 4300 од 25. новембра 2019. године

<sup>10</sup> Решење број 4301 од 25. новембра 2019. године

<sup>11</sup> Упутство број 4302 од 25. новембра 2019. године

<sup>12</sup> План рада број 4503 од 6. децембра 2019. године

<sup>13</sup> Одлука о усвајању извештаја број 223 од 29. јануара 2020. године



Предшколска установа „Бамби“ је формирала Централну пописну комисију, Комисију за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза.

Попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама је извршен на основу пописних листи које су припремљене на основу података из помоћне књиге основних средстава, без податка о количини, и то посебно за сваки објекат у коме се обавља делатност установе. Пописна листа за појединачни објекат обухвата укупна основна средства која се налазе на тој локацији и која нису разврстана по групама средстава сходно контном плану. Комисија за попис је извршила попис основних средстава, утврдила предлог за расходовање, констатовала вишак и дала друге напомене. На основу изјашњења одговорних лица, попис је извршен на основу инвентарских бројева који су у виду металних плочица залепљене на опрему која се налази у објектима установе и који се периодично обнављају у случају потребе. Пописне листе су потписане од стране чланова комисије. Након натуралног пописа извршен је вредносни обрачун на основу накнадно достављених података о количини која је евидентирана у књиговодству. Обрадом података добијених приликом спровођења пописа утврђено је стање пописане нефинансијске имовине по аналитичким контима на основу кога је извршено упоређивање стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Комисија за попис је саставила посебну пописну листу за основна средства предложена за расходовање.

Попис финансијске имовине је обухватио попис потраживања, обавеза, активних и пасивних временских разграничења, новчаних средстава, готовине у благајни и ванбилансне активе и пасиве. Потраживања обухватају потраживање од родитеља по основу учешћа у цени боравка деце у предшколској установи, потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за покриће трошкова целодневног боравка деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју, потраживања од Града Лознице по основу регресирања трошкова боравка деце која су то право остварила у целости или делимично, спорна потраживања, потраживања од запослених и потраживања од фондова за рефундацију боловања. Предшколска установа је послала 67 обавештења родитељима за доспела потраживања (изузев за децембар за који је обрачун и уплатница послата у јануару 2020. године). Усаглашавање обавеза је извршено на основу ИОС образаца које су доставили добављачи ради потврђивања стања. Предшколска установа је примила 23 ИОС обрасца који су обухватили укупан износ обавеза евидентиран у књиговодству и које је потврдила у целости. Предшколска установа је уредно пописала и стање у ванбилансној евиденцији које садржи попис свих меница које је примила као средства обезбеђења.

Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Комисија за попис финансијске имовине и обавеза су саставиле појединачне Извештаје о извршеном попису и упутиле га Централној пописној комисији. Извештаји о попису садрже стање по попису, стање по књигама и предлог за расход и то укупно за сваки појединачни објекат тј. локацију, а не и по аналитичким контима. На основу Извештаја Централне пописне комисије Управни одбор Предшколске установе „Бамби“ је, дана 29. јануара 2020. године, донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза и о одобравању расходовања 32 ставке опреме на терет капитала,



чија је укупна набавна вредност 1.381 хиљада динара, отписана вредност 1.270 хиљада динара и неотписана вредност 111 хиљада динара. Образложење за расходовање је да су предложена основна средства која су застарела, поломљена, неупотребљива и да се налаже да Централној пописној комисији да спроведе отуђење опреме која је расходована. Наведеном Одлуком је одобрено укњижавање опреме која је утврђена као вишак, а чини је опрема добијена донацијом, искњижавање ситног инвентара у употреби који је неупотребљив и потраживања од 7 хиљада. Налогом за књижење број 50/36 од 31. децембра 2019. године је, сагласно Одлуци о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза, спроведено књижење резултата пописа.

У поступку ревизије смо испитали и утврдили да је усаглашено стање у помоћној књизи основних средстава са стањем у главној књизи.

Обрачун амортизације је правилно извршен и износи 8.269 хиљада динара која је налогом за књижење број 50/35 од 31. децембра 2019. године правилно прокњижена.

У поступку ревизије презентоване документације у вези пописа имовине и обавеза Предшколске установе „Бамби“ Лозница нису утврђене материјално значајне неправилности.

### 2.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године износи 235.044 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у износу од 223.840 хиљада динара (95.23%) и финансијске имовине у износу од 10.549 хиљада динара (4.77%).

#### 2.3.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина обухвата нефинансијску имовину у сталним средствима у износу од 223.840 хиљада динара и нефинансијску имовину у залихама у износу од 655 хиљада динара. Укупна нефинансијска имовина у сталним средствима Предшколске установе „Бамби“ обухвата:

Табела бр.11: Нефинансијска имовина у сталним средствима

Р.б.	Опис	у хиљадама динара	
		Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2018. године	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Некретнине и опрема	212.307	223.840
2	Култивисана имовина	-	-
3	Природна имовина	-	-
4	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	6057	-
5	Нематеријална имовина	-	-
	<b>Укупно:</b>	<b>218.364</b>	<b>223.840</b>

**Некретнине и опрема** – група конта 011000 обухватају зграде и грађевинске објекте у нето вредности од 210.724 хиљада динара и опрему у нето вредности од 13.116 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти (011100)** исказана вредност у Билансу стање је 210.724 хиљада динара.

**Опрема (конто 011200)** исказана је у Билансу стања у износу од 13.116 хиљада динара и њу чини канцеларијска опрема садашње вредности 1.858 хиљада динара, рачунарска опрема садашње вредности 353 хиљаде динара, електронска и фотографска опрема садашње вредности 693 хиљаде динара и комуникациона опрема садашње вредности 6 хиљада динара.



У поступку ревизије анализирали смо промене на основним средствима у 2019. години.

Табела бр.12:Промене на основним средствима

у хиљадама динара

Р.б.	Промене	Зграде и грађевински објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Природна имовина (014000)	Нефинансијска имовина у припреми (015100)	Дати аванси (015200)	Нематеријална имовина (016000)	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	<b>Набавна вредност</b>								
1	Стање на почетку године	265.058	53.187	121		5.481	576		324.423
2	Нове набавке	11.681	3.258						14.939
3	Пренос са инвестиција у току	1.214	3.760						4.974
4	Отуђивања и расходовања		1.381						1.381
5	Обрачун аванса					5.481	576		6.057
	<b>Стање на крају године</b>	<b>277.953</b>	<b>58.824</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>336.898</b>
	<b>Исправка вредности</b>								
1	Стање на почетку године	63.155	42.800	104					106.059
2	Амортизација текуће године	4.074	4.178	17					8.269
3	Отуђивања и расходовања		1.270						1.270
	<b>Стање на крају године</b>	<b>67.229</b>	<b>45.708</b>	<b>121</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>113.058</b>
	<b>Садашња вредност 31.12.2019.</b>	210.724	13.116	0	0	0	0	0	223.840
1	<b>Садашња вредност 31.12.2018.</b>	201.903	10.387	17	0	5.481	576	0	218.364

На основу података приказаних у табели, Предшколска установа „Бамби“ је у 2019. години исказала промене на нефинансијској имовини у сталним средствима, и то:

Табела бр.13: Рекапитулација промене на нефинансијској имовини

у хиљадама динара

	набавна вредност	исправка вредности	садашња вредност
01.01.2019.година	324.423	106.059	218.364
31.12.2019.година	336.898	113.058	223.840
Промене у 2019. години	12.475	6.999	5.476

Садашња вредност нефинансијске имовине у сталним средствима је повећана за 5.476 хиљада динара услед следећих пословних промена:

- као резултат нових набавки у Предшколској установи „Бамби“ у износу од 14.939 хиљада динара, преноса са инвестиција у току у износу од 4.974 хиљада динара,



обрачуна аванса у износу од 6.057 хиљада динара и отуђивања и расхоровања у износу од 1.381 хиљада динара,  
-повећања исправке вредности у износу од 6.999 хиљада динара, услед обрачуна амортизације у износу од 8.269 хиљада динара, отуђивања и расхоровања у износу од 1.270 хиљада динара.

Повећање набавне вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у 2019. години евидентирано је у износу од 12.475 хиљада динара као резултат насталих следећих пословних промена:

Табела бр.14: Повећање набавне вредности

у хиљадама динара

Р. б.	Корисник	Зграде и грађ.објекти (011100)	Опрема (011200)	Остала основна средства (011300)	Природна имовина (конто 014000)	Нефинансијска имовина у припреми и аванси (015100 и 015200)	Нематеријална имовина (конто 01600)	Укупно
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Предшколска установа "Бамби"	12.895	5.637			-6.057		12.475
	Укупно:	12.895	5.637	0	0	-6.057	0	12.475

Повећање набавне вредности на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од 12.895 хиљада динара које се односи на капитално одржавање објеката вртића Бамби и Лане и пренос са инвестиција у току на конта имовине у употреби.

Повећање набавне вредности на конту 011200 – Опрема у износу од 5.637 хиљада динара и односи се на набавку канцеларијске опреме, опреме за јавну безбедност, опреме за домаћинство и пренос са датих аванса на конта опреме у употреби.

Отуђивање основних средстава евидентирано је у укупном износу од 1.381 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у залихама (категорија 020000)** исказана је на групи конта Залихе ситног инвентара и потрошног материјала, како је приказано у следећој табели:

Табела бр.15: Залихе

у хиљадама динара

Р.б.	Опис	Износ неотписане вредности (садашње вредности) на дан 31.12.2018. године
1	2	3
1	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (022000)	655
	Укупно:	655

У поступку ревизије смо извршили анализу упоредног књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у активи (категорија 010000).

Табела бр.16: Упоредни преглед класе 000000 и 500000

у хиљадама динара

Р.б.	Корисник	Укупно класа 500000	Укупно категорија 0100000	Разлика
1	2	3	4	(4-3)
1	Предшколска установа "Бамби"	14.915	14.939	-24
	УКУПНО	14.915	14.939	-24

На основу спроведених ревизорских поступака утврдили смо да је вредност нефинансијске имовине већа у односу на извршене издатке за износ од 24 хиљаде





динара, а односи се на утврђени вишак по попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

У поступку ревизије анализирали смо да ли је успостављена равнотежа између имовине (категирија 010000) у активи и извора средстава у пасиви (конто 311100) и утврдили смо да нема одступања.

Табела бр.17:Преглед равнотеже између нефинансијска у сталним средствима и извора средстава У хиљадама динара

Назив	Нефинансијска имовина у сталним средствима 010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима 311100	Разлика
1	2	3	4
Биланс стања предшколске установе „Бамби“ на дан 31.12.2019. године	223.840	223.840	

### 2.3.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина (класа 100000) је у Билансу стања на дан 31. децембра 2019. године, исказана је у нето вредности од 10.549 хиљада динара и обухвата следеће позиције:

Табела бр.18: Финансијска имовина у хиљадама динара

Редни број	Опис	Биланс стања 31.12.2018. године	Биланс стања 31.12.2019. године
1	2	3	4
1	Краткорочна потраживања	6.330	7.392
2	Краткорочни пласмани	39	80
3	Активна временска разграничења	3.884	3.077
	Укупно	10.253	10.549

**Краткорочна потраживања (конто 122000)** у Билансу стања исказана су у нето вредности од 7.392 хиљада динара и односе се на потраживања по основу продаје и друга потраживања.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања (конто 122100)** исказана су у износу од 7.392 хиљада динара, а чине их:

- потраживања од купаца – корисника услуга предшколске установе за целодневни и полудневни боравак деце у износу од 5.587 хиљада динара,
- потраживања од Градске управе за кориснике који имају право на регрес трошкова за месец децембар 2019. године у износу од 781 хиљаду динара,
- потраживања од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања за покриће трошкова целодневног боравак деце без родитељског старања и деце са сметњама у развоју у износу од 62 хиљаде динара,
- остала потраживања од запослених за услуге коришћења мобилних телефона и две дебитне картице за гориво у износу од 116 хиљада динара,
- потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 723 хиљада динара за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2019. године и породилско одсуство за месец децембар 2019. године,
- спорна потраживања у износу од 123 хиљаде динара.

Ревизијом нису утврђене неправилности приликом евидентирања средстава на овом конту.

### Краткорочни пласмани (конто 123000)

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године краткорочни пласмани исказани су у износу од 80 хиљада динара, а односе се на дате авансе, депозите и кауције.



**Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200)** исказани су у износу од 80 хиљада динара, а чине их дати аванси за набавку материјала. Предшколска установа „Бамби“ је 14. јануара 2020. године поднела захтев број 34 за повраћај плаћеног аванса који се односи на неутрошена средства за купљено гориво у износу од 64 хиљаде динара, а по Уговору о куповини нафтних деривата, друге робе и услуга помоћу дебитних корпоративних картица са „Лукоил Србија“ чији је рок важења био 31.12.2019. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности приликом евидентирања средстава на овом конту.*

#### **Активна временска разграничења (конто 131000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године активна временска разграничења исказана су у износу од 3.077 хиљада динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци ( конто 131200 )** исказани су у износу од 3.077 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности приликом евидентирања средстава на овом конту.*

#### **Ванбилансна актива и пасива (конто 351000 и 352000)**

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана је ванбилансна актива и пасива у износу од 2.446 хиљада динара (чине је 23 менице добијене као средство обезбеђења за потписана 22 уговора са добављачима (три уговора су потписана у 2018. године и 19 уговора је потписано у 2019. године). На основу писаног изјашњења све менице су бланко регистроване.

### **2.3.3. Пасива**

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износи 235.044 хиљада динара, а састоји се од обавеза (класа 200000) у износу од 10.705 хиљада динара (4.35%) и од капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције (класа 300000) у износу од 224.339 хиљада динара (95.65%).

#### **2.3.3.1. Обавезе**

Укупно исказане обавезе у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године износе 10.705 хиљада динара и односе се на :

Табела бр.19: Обавезе

Р.б.	Обавезе	у хиљадама динара	
		Исказане обавезе 31.12.2018.	Исказане обавезе 31.12.2019.
1	2	3	4
1	Дугорочне обавезе (Категорија 210000)	355	156
2	Обавезе по основу расхода за запослене (Категорија 230000)	1.393	687
4	Обавезе из пословања (Категорија 250000)	1.915	2.390
5	Пасивна временска разграничења (Категорија 290000)	6.945	7.472
	<b>Укупно:</b>	<b>10.608</b>	<b>10.705</b>

#### **Дугорочне обавезе (категорија 210000)**

У Билансу стања дугорочне обавезе на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 156 хиљада динара и односе на обавезе по основу дугорочних кредита код осталих кредитора.



**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора (Конто 211500)** исказане су у износу од 156 хиљада динара, евидентиране у Билансу стања Предшколске установе „Бамби“. Наведени износ евидентиран је по основу обавезе према ЈП за управљање, планирање и пројектовање „Лозница развој“ (правни следбеник Јавног стамбеног предузећа „Лозница“) за стан солидарности по закљученом уговору о додели стана солидарности закљученог 05.05.2000. године, у складу са планом отплате кредита. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових обавеза.*

**Обавезе по основу расхода за запослене (категорија 230000)**

У Билансу стања обавезе по основу расхода за запослене на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 687 хиљада динара и чине их обавезе по основу социјалне помоћи запосленима.

**Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (конто 236000)** исказане су у износу од 687 хиљада, а односе се на обавезе за породилско одсуство за месец децембар 2019. године и обавезе за боловање преко 30 дана за месец новембар и децембар 2019. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових обавеза.*

**Обавезе из пословања (категорија 250000)**

У Билансу стања обавезе из пословања на дан 31.12.2019. године исказане су у износу од 2.390 хиљада динара, а чине их:

- обавезе према добављачима у износу од 2.354 хиљада динара и
- остале обавезе у износу од 36 хиљада динара.

**Обавезе према добављачима (конто 252000)** исказане су у износу од 2.354 хиљаде динара.

Обавезе из пословања смо ревидирали путем захтева за независним конфирмацијама које је субјект ревизије предшколска установа „Бамби“, на захтев ревизије, упутила на адресе добављача. У току ревизије послате су независне конфирмације на адресу 21 добављача, а враћено је 18. Све независне конфирмације су биле усаглашене за исказаним обавезама у пословним књигама предшколске установе „Бамби“. Предшколска установа „Бамби“ није евидентирала обавезе по основу рачуна за електричну енергију за месец децембар 2019. године у износу од 479 хиљада динара.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:**

- је Предшколска установа „Бамби“ мање исказала обавезе према добављачима у износу од 479 хиљада динара, а за исти износ мање је евидентиран и конто 131210-Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што није у складу са чланом 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик**

Уколико се у финансијским извештајима не искажу целокупне обавезе, јавља се ризик од потцењивања обавеза у финансијским извештајима.

**Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Бамби“ Лозница да све обавезе према добављачима евидентирају у пословним књигама и искажу у финансијским извештајима.



**Остале обавезе (конто 254000)** исказане су у износу од 36 хиљада динара, а чине их остале обавезе из пословања.

**Остале обавезе из пословања (конто 254900)** исказане су у износу од 36 хиљада динара и односе се на обавезе за обуставе запосленима од плате по судским и административним забранама и чланарину синдикату.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности приликом евидентирања ових обавеза.*

**Пасивна временска разграничења (категорија 290000)**

У Билансу стања пасивна временска разграничења на дан 31.12.2019. године исказана су у износу од 7.472 хиљада динара, и чине их:

-разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 80 хиљада динара;

-обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 6.605 хиљада динара и

-остала пасивна временска разграничења у износу од 787 хиљаде динара.

**Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200)** исказани су у износу од 80 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових средстава.*

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (конто 291300)** исказани су у износу од 6.605 хиљада динара. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових средстава.*

**Остала пасивна временска разграничења (291900)** исказана су у износу од 787 хиљада динара, а односе се на боловање преко 30 дана за новембар и децембар 2019. године. *Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности при евидентирању ових средстава.*

### 2.3.3.2. Капитал

Предшколска установа „Бамби“ је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказало укупни капитал (Категорија 31) у износу од 224.339 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција:

**Нефинансијска имовина у сталним средствима (конто 311100)** исказана је у износу од 223.840 хиљада динара.

**-Нефинансијска имовина у залихама (конто 311200)** исказана је у износу од 655 хиљада динара.

**-Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита (конто 311300)** исказана је у износу од 156 хиљада динара.