



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“
НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-2657/2019-04/26
Београд, 4. септембар 2020. године**



С А Д Р Ж А Ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
Извештај о ревизији делова финансијских извештаја	3
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	6
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ	12



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЈАВНА ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „ПЧЕЛИЦА“ НИШ

Извештај о ревизији делова финансијских извештаја

Мишљење са резервом о деловима финансијских извештаја

Извршили смо ревизију делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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 деловима финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2019. годину утврдили смо да је: (1) део прихода неправилно евидентиран, те је део прихода више исказан у износу од 2.430 хиљада динара и мање исказан у износу од 2.430 хиљада динара у односу на налаз ревизије и исти се међусобно потиру; (2) део расхода и издатака неправилно евидентиран, тако да је део расхода и издатака више исказан за 177 хиљаде динара и мање исказан за 177 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, и исти се међусобно потиру.

У деловима финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2019. годину, утврђене су неправилности и то: (1) више је исказано: опрема у износу 3.960 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 177 хиљада динара; обавезе за плате и додатке у износу од 140 хиљада динара и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара; мање је исказано: опрема у износу од 818 хиљада динара и обавезе по основу накнада у природи у износу од 111 хиљада динара; (2) У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, није исказан износ планираних прихода, примања, расхода и издатака.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² 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

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09



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 финансијске извештаје

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
4. септембар 2020. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Приоритет налаза и датих препорука је одређен према следећем:

- Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.
- Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.
- Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза.....	9
2. Резиме датих препорука	10
3. Мере предузете у поступку ревизије.....	11
4. Захтев за достављање одазивног извештаја	11



1. Резиме налаза

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији делова финансијских извештаја Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш за 2019. годину, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1³

1) Економска класификација – део прихода у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.1.):

- (1) у већем износу од 2.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 2.430 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

2) Економска класификација – део издатака у финансијским извештајима је укупно исказан (Напомене тачка 2.1.2. и 2.1.3.):

- (1) у већем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и
- (2) у мањем износу од 177 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања;

3) Вредност опреме у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви услед погрешног обрачуна амортизације (Напомене тачка 2.2.2.):

- (1) више је исказана у износу од 3.960 хиљада динара и
- (2) мање је исказана у износу од 818 хиљада динара;

4) Вредност нематеријалне имовине у активи и вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви више је исказана у износу од 177 хиљада динара за услугу израде веб-сајта (Напомене тачка 2.2.2.);

5) Вредност обавеза у пасиви и вредност активних временских разграничења у активи (Напомене тачка 2.2.3.):

- (1) више је исказана у износу од 163 хиљаде динара по основу обавезе за други део плате и социјалних доприноса за децембар 2019. године и
- (2) мање је исказана у износу од 111 хиљада динара за обавезе за маркице за превоз.

ПРИОРИТЕТ 2⁴

б) Као што је објашњено под тачком 2.2.1. Напомена, код пописа имовине и обавеза утврдили смо следеће неправилности:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору извештај о попису;

³ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



- Два члана Комисије за попис нису потписала све пописне листе;
- Извештај Централне пописне комисије и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза није потписао један члан комисије;
- Попис залиха лож уља извршен је само природно;
- У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо;
- Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара;
- Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у природи (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара;
- Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја у прописаном року;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја;

7) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, није исказан износ планираних прихода, примања, расхода и издатака (Напомене тачка 2.1).

2. Резиме датих препорука

Одговорним лицима ЈПУ „Пчелица“ препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Да приходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.1 – Препорука број 2);

2) Да издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 2.1.3 – Препорука број 3);

3) Да правилно евидентирају и исказу вредност опреме (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.1);

4) Да правилно евидентирају и исказу вредност нематеријалне имовине (Напомене тачка 2.2.2 – Препорука број 5.2);

5) Да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза (Напомене тачка 2.2.3 – Препорука број 6);

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

6) Да врше свеобухватан попис имовине и обавеза на прописан начин (Напомене тачка 2.2.1 – Препорука број 4);



7) Да у Извештају о извршењу буџета исказују износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације (Напомене тачка 2.1 – Препорука број 1).

3. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије, ЈПУ „Пчелица“ није предузела мере на отклањању утврђених неправилности:

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

ЈПУ „Пчелица“ Ниш 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.

ЈПУ „Пчелица“ Ниш мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу датих препорука.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДЕЛОВА
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНЕ ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ПЧЕЛИЦА“ НИШ ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	14
2. Завршни рачун	14
2.1. Извештај о извршењу буџета	14
2.1.1. Приходи и примања	16
2.1.2. Текући расходи	17
2.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине	22
2.2. Биланс стања	23
2.2.1. Попис имовине и обавеза	23
2.2.2. Актива	26
2.2.3. Пасива.....	29
3. Друга питања у поступку ревизије.....	32



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Установа Дечје обданиште за предшколску и школску децу и дечја јасла „Наша Радост“ основана је Решењем број 38813 од 28.6.1961. године. Скупштина Града Ниша донела је Одлуку о оснивању Предшколске установе „Пчелица“ Ниш⁵. Привредни суд донео је дана 4.10.2010. године Решење којим се уписује Предшколска установа „Пчелица“ у судски регистар, у регистарски уложак број 1-584-06.

Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут број 4692 од 21.6.2010. године на који је Скупштина Града Ниша дала Сагласност број 06-530/2010-18-02 од 20.9.2010. године. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут о изменама Статута број 808 од 14.2.2011. године на који је Скупштина Града Ниша дала Сагласност број 06-198/2011-66-02 од 6.4.2011. године. Управни одбор ПУ „Пчелица“ донео је Статут о изменама Статута број 5966 од 14.9.2012. године.

Промена назива установе у Јавну предшколску установу извршено 11.7.2018. године, Привредни суд је донео Решење дана 11.7.2018. године којим се ЈПУ „Пчелица“ уписује у судски регистар, у регистарски уложак 1-584-06.

Органи Установе су Управни одбор, Савет родитеља и директор Установе.

Своју делатност Установа обавља у 26 дечјих вртића. Основна делатност је 85.10 - Предшколско образовање и 88.91 - Делатност дневне бриге о деци. Статутом о изменама Статута ПУ „Пчелица“ Ниш број 808 од 14.2.2011. године предвиђено је да Установа може да обавља и другу делатност која је у функцији образовања и васпитања, тј. допунску делатност, под условом да се не омета обављање делатности васпитања и образовања и то: 10.71 – Производња хлеба, свежег пецива и колача, 56.10 – Делатност ресторана и покретних угоститељских објеката, 56.21 – Кетеринг, 56.29 – Остале услуге припремања и послуживања хране, 47.24 – Трговина на мало хлебом, тестенинама, колачима и слаткишима у специјализованим продавница, 47.29 – Остала трговина на мало храном у специјализованим продавницама.

На дан 31.12.2019. године ЈПУ „Пчелица“ је имала 722 запослена лица у радном односу на неодређено време.

Седиште Јавне предшколске установе „Пчелица“ Ниш је у Нишу у улици Орловића Павла бб. Матични број је 07212500. Порески идентификациони број је 100665839. Текући рачуни број 840-661662-63 (уплата и исплата буџетских средства), број 840-662667-45, 840-677761-62, 840-681761-90 (за вођење уплата и исплата сопствених средстава) и број 840-398761-49 (за вођење уплата, исплата боловања преко 60 дана, породилских боловања и накнада инвалида друге категорије), који се воде код Управе за трезор – Филијала Ниш.

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

2. Завршни рачун

2.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. године до 31.12.2019. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 4.416 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 970.733 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 966.317 хиљада динара.

⁵ „Службени лист града Ниша“, бр. 29/10 и 94/10



Табела број 1: Структура прихода и примања

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
740000	Други приходи		77.497					77.497
790000	Приходи из буџета		849.418		849.418			
770000	Меморандумске ставке за реф.расхода		2.430			2.430		
700000	Текући приходи		929.345		849.418	2.430		77.497
820000	Примања од продаја залиха		41.388					41.388
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		41.388					41.388
	Укупни приходи и примања		970.733		849.418	2.430		118.885

Табела број 2: Структура расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно	Република	Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4 (5 до 9)	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене		723.631		657.955			65.676
420000	Коришћење услуга и роба		169.536		162.030			7.506
440000	Отплата камата и прат. трошк. Задуж.		1.067		1.065			2
460000	Донације, дотације и трансфери		3.039		2.604			435
480000	Остали расходи		5.650		4.955			695
400000	Текући расходи		902.923		828.609			74.314
510000	Основна средства		816		816			
520000	Залихе		62.578		19.993			42.585
500000	Издаци за нефинан. имовину		63.394		20.809			42.585
	Укупни расходи и издаци		966.317		849.418			116.899
	Буџетски суфицит		4.416			2.430		1.986
	Буџетски дефицит							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		4.416			2.430		1.986
	Мањак новч. прилива							

На основу ревизорских поступака утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, у колони 4 није исказала износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

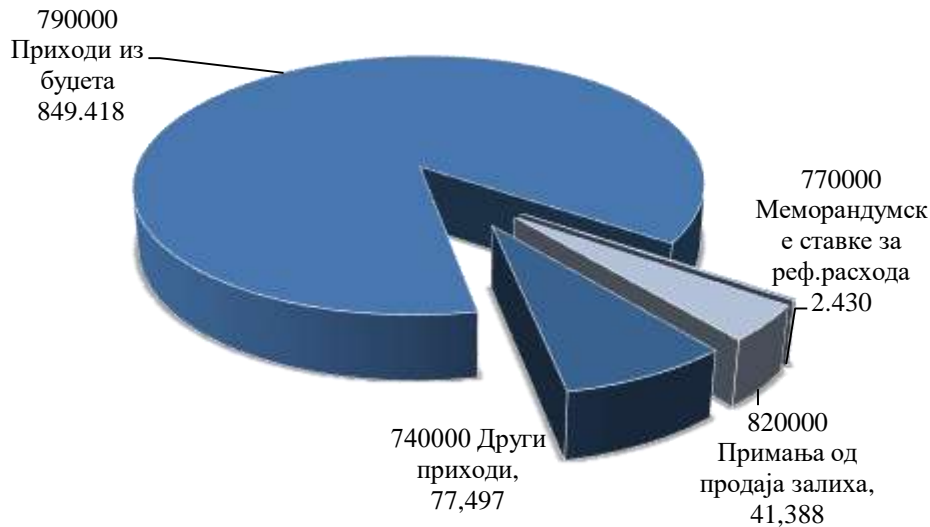
Уколико се у Извештају о извршењу буџета не исказује износ планираних прихода и примања, расхода и издатака, јавља се ризик од прекорачења одобрених апропријација.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о извршењу буџета исказују износ планираних прихода и примања и расхода и издатака у висини текуће апропријације.



2.1.1. Приходи и примања



Дијаграм број 1: Структура прихода и примања (у хиљадама динара)

2.1.1.1. Текући приходи

ЈПУ „Пчелица“ је у 2019. години планирала текуће приходе у износу од 1.180.681 хиљада динара. У Извештају о извршењу буџета за период од 1.1. до 31.12.2019. године исказано је укупно остварење текућих прихода у износу од 929.345 хиљада динара, од чега из буџета у износу од 849.418 хиљада динара.

Табела број 3: Структура планираних и остварених текућих прихода

(у хиљадама динара)

Економска класифик.	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	%
1	2	3	4	5	6 (5/3)
700000	Текући приходи	1.180.681	849.418	929.345	79
740000	Други приходи	207.418	0	77.497	-
742000	Приходи од продаје добара и услуга	207.418	0	75.071	-
744000	Добровољни трансфери од физ. и прав. лица		0	1.374	-
745000	Мешовити и неодређени приходи		0	1.052	-
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		0	2.430	-
790000	Приходи из буџета	973.263	849.418	849.418	87
791000	Приходи из буџета	973.263	849.418	849.418	87

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да су меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане у већем износу од 2.430 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“. Истовремено, је у истом износу мање исказано стање на групи конта 772000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, услед неправилног евидентирања рефундације расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана из претходне године у пословним књигама наведеног индиректног корисника, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.



Ризик

Уколико се приходи евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик од нетачног извештавања.

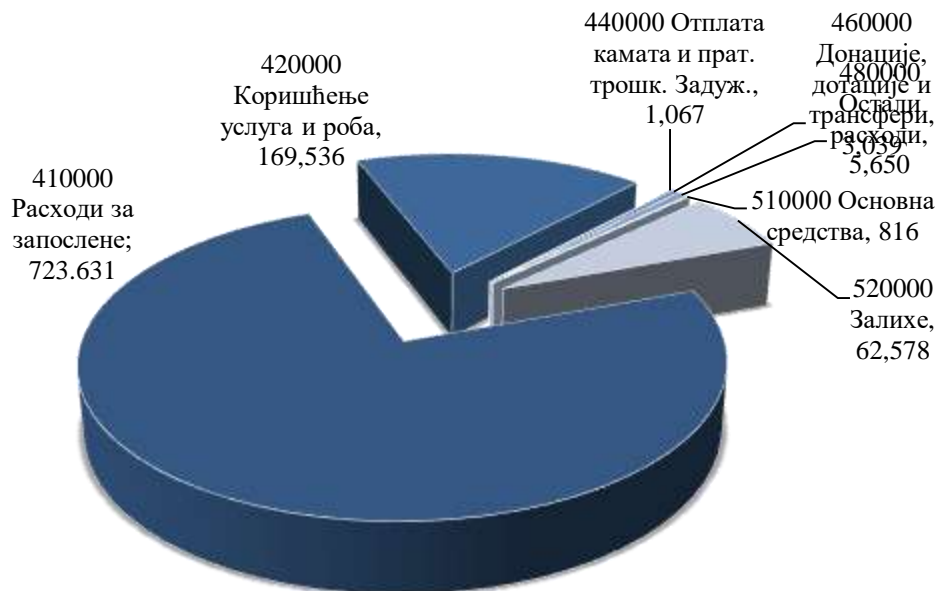
Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима ЈПУ „Пчелица“ да приходе евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.1.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине

ЈПУ „Пчелица“ Ниш је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2019. годину исказала укупно остварење примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 41.388 хиљада динара из осталих извора и то: примања од продаје залиха производње у износу од 14.980 хиљада динара и примања од продаје робе за даљу продају у износу од 26.408 хиљада динара.

2.1.2. Текући расходи



Дијаграм број 2: Структура исказаних расхода и издатака (у хиљадама динара)

2.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000

Табела број 4: Плате, додаци и накнаде запослених (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	640.094	636.265	578.585	578.585	91	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 578.585 хиљада динара, од чега 523.161 хиљада динара из буџета Града и 55.424 хиљаде динара из осталих извора.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) не садрже материјално значајна погрешна исказивања.



2.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 5: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ "Пчелица"	110.555	109.898	99.118	99.118	90	100

Исказани су расходи у износу од 99.118 хиљада динара, од чега 89.572 хиљаде динара из буџета Града и 9.546 хиљада динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран расход за допринос за здравствено осигурање по основу плате за јун 2019. године у износу од 1.167 хиљада динара на субаналитичком конту 412111 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање уместо на 412211 - Допринос за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

Група 413000 садржи синтетички конто накнаде у природи.

Табела број 6: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ "Пчелица"	27.700	27.700	23.547	23.547	85	100

На овој групи конта је исказан расход у износу од 23.547 хиљада динара за куповину картица за превоз запослених на посао и са посла, од чега 22.841 хиљада динара из буџета Града и 706 хиљада динара из осталих извора. Расходи су извршени по основу фактура ЈКП „Дирекција за јавни превоз Града Ниша“ Ниш и „Ниш-експрес“ а.д. Ниш.

На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичком конту у оквиру групе 413000 – Накнаде у природи не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

Табела број 7: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ "Пчелица"	20.400	20.400	15.726	15.726	77	100

На овој групи конта је исказан расход у износу од 15.726 хиљада динара из буџета Града, и то: 2.349 хиљада динара за исплату отпремнина запосленима приликом одласка у пензију, 5.843 хиљаде динара за исплату отпремнина приликом отпуштања



са посла, 55 хиљада динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и 7.479 хиљада динара за исплату осталих помоћи запосленима.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ није рачуноводствено евидентирала обавезе за исплату једнократних новчаних помоћи запосленима на групи 236000 - Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.5. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 8: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ "Пчелица"	123.920	123.920	80.061	80.061	65	100

На овој групи конта исказани су расходи у укупном износу од 80.061 хиљаде динара, од чега из буџета Града у износу од 75.425 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 4.636 хиљада динара. Расходи су исказани за трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 2.578 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 64.770 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 7.636 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 1.943 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 2.078 хиљада динара и за закуп имовине и опреме у износу од 1.056 хиљада динара.

Синтетички конто 421200 – Енергетске услуге. На овом синтетичком конту ЈПУ „Пчелица“ је исказала расходе у износу од 64.770 хиљада динара, од чега 62.403 хиљаде динара из буџета Града и 2.367 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге за електричну енергију у износу од 30.456 хиљада динара, природни гас у износу од 334 хиљаде динара, лож-уље у износу од 18.213 хиљада динара и за централно грејање у износу од 15.767 хиљада динара.

Синтетички конто 421300 – Комуналне услуге. На овом синтетичком конту ЈПУ „Пчелица“ је исказала расходе у износу од 7.636 хиљада динара, од чега 7.493 хиљаде динара из буџета Града и 143 хиљаде динара из осталих извора. Расходи су исказани за услуге водовода и канализације у износу од 2.946 хиљада динара, дератизацију у износу од 76 хиљада динара, димњачарске услуге у износу од 238 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 3.731 хиљаде динара, услуге чишћења у износу од 252 хиљаде динара и за допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од 393 хиљаде динара.

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

2.1.2.6. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта: текуће поправке и одржавање зграда и објеката и текуће поправке и одржавање опреме.



Табела број 9: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	16.200	17.000	8.259	8.259	49	100

Исказани су расходи у износу од 8.259 хиљада динара, од чега 7.412 хиљада динара из буџета Града и 847 хиљада динара из осталих извора. Расходи су исказани за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 4.464 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 3.795 хиљада динара.

Синтетички конто 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката. Исказани су расходи у износу од 4.464 хиљаде динара, од чега 3.630 хиљаде динара из буџета Града и 834 хиљаде динара из осталих извора финансирања. Исказано је 800 хиљада динара за зидарске радове, 1.007 хиљада динара за радове на крову, 565 хиљада динара за радове на централном грејању и 2.092 хиљаде динара за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да ЈПУ „Пчелица“ није евидентирала обавезе у својим пословним књигама у укупном износу од 1.496 хиљада динара у року од два дана од дана настанка пословне промене, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Обавезе су преузете по основу рачуна „BNN-Ingpro Пројект“ д.о.о. Ниш број 47/2019 од 18.10.2019. године за замену олука и рачуна „Дозер“ пр Паси Пољана број if-38/19 од 14.6.2019. године за текуће одржавање и поправке кровова објеката, број if-38/19 од 14.6.2019. године за асфалтирање стаза у двориштима вртића и број if-21/19 од 9.4.2019. године за замену олука.

2.1.2.7. Материјал, група 426000

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

Табела број 10: Материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	108.750	107.250	71.074	71.074	66	100

На овој групи конта исказан је расход у износу од 71.074 хиљаде динара, од чега из буџета Града 69.479 хиљада динара и из осталих извора 1.595 хиљада динара. Расходи су исказани за административни материјал у износу од 1.237 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 273 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 2.642 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 2.701 хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 59.432 хиљаде динара и за материјал за посебне намене у износ од 4.789 хиљада динара.



Синтетички конто 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт. Исказани су расходи у износу од 2.701 хиљаде динара из буџета Града за набавку играчака и дидактичких средстава.

Синтетички конто 426900 – Материјали за посебне намене. Исказани су расходи у износу од 4.789 хиљада динара, од чега 4.328 хиљада динара из буџета Града и 461 хиљада динара из осталих извора финансирања.

2.1.2.8. Пратећи трошкови задуживања

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже негативне курсне разлике, казне за кашњење и остали пратећи трошкови задуживања.

Табела број 11: Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	1.400	1.400	1.067	1.067	76	100

Исказан је расход у износу од 1.067 хиљаде динара, од чега 1.065 хиљада динара из буџета Града и две хиљаде динара из осталих извора финансирања.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 444000 – Пратећи трошкови задуживања не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.2.9. 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 12: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	4.500	4.500	3.039	3.039	68	100

Исказан је расход у износу од 3.039 хиљаде динара и то: у износу од 2.604 хиљаде динара из средстава буџета Града и у износу од 435 хиљаде динара из осталих извора.

2.1.2.10. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Група 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа садржи синтетички конто на којима се књиже накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Табела број 13: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	1.500	2.545	1.404	1.404	55	100

Исказано је извршење у износу од 1.404 хиљаде динара из буџета Града.



На основу узорковане документације, утврдили смо да расходи исказани на синтетичким контима у оквиру групе 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

2.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине

2.1.3.1. Нематеријална имовина, група 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетичка конта за компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства.

Табела број 14: Нематеријална имовина (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	1.000	1.000	177	0	0	0

Исказани су издаци у износу од 177 хиљада динара из буџета Града за израду веб-сајта.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је неправилно евидентиран и исказан расход за израду веб-сајта у износу од 177 хиљада динара на групи 515000 – Нематеријална имовина, уместо на групи 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено је, у истом износу, више исказано стање на контима 016100 – Нематеријална имовина и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

2.1.3.2. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 15: Залихе робе за даљу продају (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс %	Индекс %
1	2	3	4	5	6	7 (6/4)	8 (6/5)
1	ЈПУ „Пчелица“	66.400	66.400	62.578	62.578	94	100

На овој групи исказан је издатак у износу од 62.578 хиљада динара, од чега 19.993 хиљаде динара из буџета Града и 42.585 хиљада динара из осталих извора.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Део обавеза по рачунима за набавку робе за даљу продају ЈПУ „Пчелица“ није евидентирала у својим пословним књигама у року од два дана од дана настанка пословних промена, односно истог или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Градска управа врши пренос средстава ЈПУ „Пчелици“ за набавку робе за даљу продају на основу поднетих спецификација трошкова, а не на основу валидних рачуноводствених исправа. Тако, 30.8.2019. године, Градска управа је извршила пренос средстава у износу од 6.710 хиљада динара на основу спецификација за укупно 211 рачуна. Вредности рачуна су различити, на пример рачун „Круна комерц“ д.о.о. број 181832202019 од 1.7.2019. године је на износ од 500,00 динара, а рачун број 101492202019 од 29.5.2019. године је на износ од 185.428,00 динара. На тај начин, јавља се ризик од неадекватне контроле.



Ризик

Уколико се издаци евидентирају на погрешним економским класификацијама јавља се ризик од нетачног извештавања и потцењивања вредности имовине.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима ЈПУ „Пчелица“ да издатке евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама.

2.2. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

2.2.1. Попис имовине и обавеза

Управни одбор ЈПУ „Пчелица“ Ниш донео је дана 20.11.2019. године Одлуку о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 9389, којом су формиране следеће комисије:

- 1) Централна пописна комисија,
- 2) Комисија за попис залиха (животних намирница) у некомерцијалним (буџетским) магацинима, магацин производње, магацин комерцијале, робних резерви и готових производа,
- 3) Комисија за попис основних средстава, амбалаже, возног парка Установе и ситног инвентара сектор „Младост“ и попис магацина кухиње „Тина“,
- 4) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у кантинама и продуженим боравцима,
- 5) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“,
- 6) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бамби“, „Плави чуперак“, „Славуј“, „Пинокио“ и „Бајка“,
- 7) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Палчић“, „Маслачак“, „Невен“, „Лане и Црвенкапа“,
- 8) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бубамара“, „Колибри“, „Вилин град“, „Попај“ и „Панда“,
- 9) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“,
- 10) Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Управи и вешерају Нада Томић у оквиру вртића „Палчић“, вешераја и веша (у вртићу „Палчић“), потраживања од купаца и обавезе према добављачима Установе, новчана средства (текући рачуни Установе), менице као и попис свих поступака јавних набавки за 2019. годину,
- 11) Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар),
- 12) Комисија за попис магацина електроматеријала, ауто делова, потрошног материјала са ХТЗ опремом, магацина залиха горива (лож уља) у седам вртића и кухиње,



- 13) Комисија за попис робе у малопродајним објектима,
 - 14) Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби.
- Свака комисија је дужна да пре почетка пописа сачини план рада.

Комисије за попис и Централна пописна комисија су дужне да сачине извештај о извршеном попису и исти достави Управном одбору заједно са пописним листама најкасније до 27.1.2020. године.

Директор ЈПУ „Пчелица“ је на основу Одлуке о попису и образовању комисија за годишњи попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 9389 донео Упутство за рад пописних комисија у ЈПУ „Пчелица“ Ниш број 9415 од 20.11.2019. године.

Централна пописна комисија поднела је Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 932 од 28.1.2020. године и Допуну извештаја број 1397 од 22.2.2020. године.

Управни одбор ЈПУ „Пчелица“ донео је Одлуку о усвајању извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и књижењу резултата пописа број 1005 од 29.1.2020. године и Одлуку о усвајању Допуне извештаја о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године и књижењу резултата пописа број 1423 од 22.2.2020. године. Управни одбор је у наведеној Одлуци утврдио:

1) нефинансијска имовина у основним средствима која су дотрајала и нису више у употреби, расходovati услед застарелости и економске неупотребљивости и искњижити на терет извора средстава нефинансијске имовине у сталним средствима у садашњој вредности у износу од 89 хиљаде динара;

2) извршити расход инвентара (венечијанери, отварач за конзерве, телефон, итисони, ћебад, јоргански чаршави, мајсторски алат, прибор за јело, шоље, корпе за хлеб, кашике, гајбе за смрзнуто пециво, шерпе, тањира, чаше, итд) у укупној набавној вредности од 438 хиљаде динара, и исте отписати.

У сврху отуђења расходованих средстава директор је формирао две комисије:

- 1) Комисија за процену тржишне вредности расходоване опреме и инвентара;
- 2) Комисија за продају-лицитацију или отуђење непродате опреме и инвентара уз обавезну пратећу документацију. Записник о уништењу или отпремницу ЈКП „Медијана“.

Утврђене количине мањка залиха материјала и робе у вредности од три хиљаде динара са ПДВ прокњижене су на терет ЈПУ „Пчелица“ односно на терет извора нефинансијске имовине у залихама, јер се ради о малим вредностима у односу на укупан годишњи промет магацина односно испод дозвољених граница по Уредби о количини расхода (кало, растур, лом и квар) на које се не плаћа ПДВ. Вишковима залиха у вредности од једне хиљаде динара задужени су рачунопологачи по магацинима.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листи, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја ЈПУ „Пчелица“ није ускладила помоћне књиге основних средстава са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“,



Комисија за попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), Комисија за попис инвентара алата у мајсторској служби, донеле су план рада који не садржи датуме за обављање припремних радњи за попис, да ли су обезбеђена техничка средства за попис, када ће почети попис и када ће пописна комисија доставити Управном одбору Извештај о попису, што није у складу са чланом 30. и 31. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ЈПУ „Пчелица“ Ниш;

- Два члана Комисије за попис нису потписала следеће пописне листе: попис залиха (животних намирница) у некомерцијалним (буџетским) магацинима, магацин производње, магацин комерцијале, робних резерви и готових производа, попис основних средстава, амбалаже, возног парка Установе и ситног инвентара сектор „Младост“ и попис магацина кухиње „Тина“, попис основних средстава и ситног инвентара у кантинама и продуженим боравцима, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Лептирић“, „Петар Пан“, „Зека“, „Бисер“ и „Пахуљица“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бамби“, „Плави чуперак“, „Славуј“, „Пинокио“ и „Бајка“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Палчић“, „Маслачак“, „Невен“, „Лане и Црвенкапа“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Бубамара“, „Колибри“, „Вилин град“, „Попај“ и „Панда“, попис основних средстава и ситног инвентара у вртићу „Свитац“, „Звончичи“, „Цврчак“, „Шврћа“ и „Сунце“, попис основних средстава и ситног инвентара у Управи и вешерају нада Томић у оквиру вртића „Палчић“, вешераја и веша (у вртићу „Палчић“), потраживања од купаца и обавезе према добављачима Установе, новчана средства (текући рачуни Установе), менице, као и попис свих поступака јавних набавки за 2018. годину, попис припремних група (основна средства, ситан инвентар), попис магацина електроматеријала, ауто делова, потрошног материјала са ХТЗ опремом, магацина залиха горива (лож уља) у седам вртића и кухиње, попис робе у малопродајним објектима, и попис инвентара алата у мајсторској служби, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 932 од 28.1.2020. године и Допуну извештаја Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године број 1770 од 26.2.2020. године није потписао један члан комисије, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Попис залиха лож уља извршен је само природно, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У Извештају централне пописне комисије исказано је књиговодствено стање према Закључном листу после пописа уместо пре пописа, тако да није исказано право (тачно) стање по попису у износу који нисмо могли да утврдимо, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Извештај централне пописне комисије не садржи стварно и књиговодствено стање у укупном износу од 12.153 хиљаде динара и то: залихе производње (конто 021200) у износу од 1.287 хиљада динара, робе за даљу продају (конто 021300) у износу од 113 хиљада динара и залихе потрошног материјала (конто 022200) у износу од 10.754 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Комисија за попис потраживања од купаца и обавезе према добављачима није пописала обавезе по основу накнада у натури (конто 235100) у износу од 2.054 хиљаде динара и обавезе по основу накнада за службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) у износу од 417 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Централна пописна комисија није доставила Допуну извештаја број 1397 од 22.2.2020. године у року који је прописан чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Управни одбор није разматрао извештај о извршеном попису у присуству председника комисије за попис и лица коме је поверено вођење пословних књига и састављања финансијских извештаја, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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 4

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

2.2.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2019. године износи 240.545 хиљада динара.

Табела број 16: Актива биланса стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2019. године (у хиљадама 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 (6-7)
000000	Нефинансијска имовина	253.439	313.291	269.777	43.514	40.195	3.319
010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	241.457	235.075	203.714	31.361	28.042	3.319
011000	Некретнине и опрема	241.092	232.479	201.567	30.912	27.770	3.142
016000	Нематеријална имовина	365	2.596	2.147	449	272	177
020000	Нефинансијска имовина у залихама	11.982	78.216	66.063	12.153	12.153	-
021000	Залихе	1.280	1.399		1.399	1.399	-
022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	10.702	76.817	66.063	10.754	10.754	-
100000	Финансијска имовина	221.673	197.031		197.031	196.979	52
120000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани	72.614	62.797		62.797	62.797	-



121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	9.074	13.490		13.490	13.490	-
122000	Краткорочна потраживања	63.540	49.307		49.307	49.307	-
130000	Активна временска разграничења	149.059	134.234		134.234	134.234	-
131000	Активна временска разграничења	149.059	134.234		134.234	134.182	52
	Укупно Актива:	457.112	510.322	269.777	240.545	237.174	3.371
351000	Ванбилансна актива	175.367	11.892		11.892	11.892	-

(1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у нето износу од 43.514 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да помоћна књига основних средстава ЈПУ „Пчелица“ није усклађена са главном књигом, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. У главној књизи ЈПУ „Пчелица“ евидентирана је, и у Билансу стања исказана, нето вредност опреме, осталих некретнина и опреме и нематеријалне имовине у укупном износу од 31.361 хиљаде динара, док је у помоћној књизи евидентирана садашња вредност истих у износу од 31.200 хиљада динара.

Опрема, konto 011200 – Исказана је нето вредност опреме у износу од 29.730 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо:

- Услед погрешног обрачуна амортизације код ЈПУ „Пчелица“ Ниш (различита опрема води се под истим инвентарским бројем, иста опрема води се под истим инвентарским бројем више пута, није задат датум активације или стопа амортизације приликом обрачуна амортизације, није извршен обрачун амортизације):
 - мање је исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 818 хиљада динара. Истовремено је у истом износу мање исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;
 - више је исказана нето вредност опреме у најмањем износу од 3.960 хиљаде динара. Истовремено је у истом износу више исказана позиција 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима;

Остала некретнина и опрема, konto 011300 – У Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ исказана је нето вредност остале некретнине и опреме у износу од 1.182 хиљаде динара.

Нематеријална имовина, konto 016100 – Исказана је нето вредност нематеријалне имовине у износу 449 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ова билансна позиција више исказана у износу од 177 хиљада динара за услугу израде веб-сајта. Истовремено је, у истом износу више исказана позиција 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Залихе производње, konto 021200 – Исказана је нето вредност залиха производње у износу од 1.287 хиљада динара.

Исказан је износ од 1.287 хиљада динара за вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2019. године и то: 1.256 хиљада динара за намирнице за припремање хране (646 хиљада динара за намирнице за припремање хране за потребе вртића, 366 хиљада динара за залихе намирница за комерцијалну производњу и 244 хиљада динара



за залихе намирница за дечију заштиту) и 31 хиљада динара за залихе готових производа.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да вредност залиха исказана у оквиру синтетичког конта 021200 – Залихе производње не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Роба за даљу продају, конто 021300 - Исказана је нето вредност залиха робе за даљу продају у износу од 112 хиљада динара.

На основу ревизорских поступака, утврдили смо да вредност залиха исказана у оквиру синтетичког конта 021300 – Роба за даљу продају не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Залихе потрошног материјала, конто 022200 – Исказана је нето вредност залиха потрошног материјала у износу од 10.754 хиљаде динара.

Вредност залиха по попису са стањем на дан 31.12.2019. године код ЈПУ „Пчелица“ износи 7.530 хиљаде динара и то: 4.383 хиљаде динара за вредност ложуља, 999 хиљада динара за потрошни материјал, 545 хиљаде динара за дидактички материјал, 1.603 хиљаде динара за залихе електро материјала и аутоделова.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈПУ „Пчелица“ исказала вредност залиха потрошног материјала у износу од 10.754 хиљада динара, док вредности залиха по попису износи 7.530 хиљада динара, што значи да књиговодствено стање није усаглашено са стварним стањем за износ од 3.215 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Обзиром на наведено изражавамо резерву на исказано стање.

(2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 197.031 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, конто 121100 – Исказано је стање у износу 13.490 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је ова позиција више исказана у износу од 574 хиљада динара за неправилно евидентирана средства на подрачуну за донације. Истовремено је, у истом износу, мање исказана позиција 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100 – На овој позицији је исказана нето вредност у износу од 49.307 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања је вршена и путем захтева конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ПУ „Пчелица“ Ниш. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су нам три конфирмације. У наставку је дат преглед достављених конфирмација.

Табела број 17: Преглед купаца ЈПУ „Пчелица“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ код корисника	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	Играоница дечија машта Ниш	92.120	92.120	-
2.	Сигурна кућа за жене и децу	225.878	225.878	-
3.	Вртић Наше сунашце Ниш	402.600	402.600	-
Укупно				0



Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200 – Исказана је нето вредност 134.234 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци више је исказано за 163 хиљаде динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.3. Пасива;
- Стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци мање је исказано за 111 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.3. Пасива.

Ванбилансна актива, група 351000 – Ова позиција је исказана у износу од 11.892 хиљаде динара.

Ризик

Уколико се у пословним књигама неевидентира нефинансијска имовина јавља се ризик од отуђења.

Уколико се у пословним књигама евидентира у већем износу нефинансијска имовина, јавља се ризик од неистинитог извештавања.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима ЈПУ „Пчелица“ да правилно евидентирају и искажу вредност : 1) опреме и 2) нематеријалне имовине.

2.2.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2019. године износи 475.112 хиљада динара.

Табела број 18: Пасива биланса стања ЈПУ „Пчелица“ на дан 31.12.2019. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ претходне године	Исказано	Налаз ревизије	Разлика
			стање		
1	2	3	4	5	6 (4-5)
200000	Обавезе	212.599	183.541	183.489	52
230000	Обавезе по основу расхода за запослене	34.174	41.919	41.867	52
231000	Обавезе за плате и додатке	25.405	29.732	29.592	140
233000	Обавезе за награде и остале посебне расходе	298	1.939	1.939	-
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	4.015	4.717	4.694	23
235000	Обавезе по основу накнада у натури	0	2.054	2.165	-111
236000	Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима	4.456	3.060	3.060	-
237000	Службена путовања и услуге по уговору	0	417	417	-
240000	Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене	1.442	559	559	-
243000	Обавезе по основу донација, дотација и трансфера	0	266	266	-
245000	Обавезе за остале расходе	1.442	293	293	-
250000	Обавезе из пословања	113.443	91.756	91.756	-
251000	Примљени аванси, депозити и кауције	53	306	306	-
252000	Обавезе према добављачима	65.045	60.603	60.603	-
254000	Остале обавезе	48.345	30.847	30.847	-



290000	Пасивна временска разграничења	63.540	49.307	49.307	-
291000	Пасивна временска разграничења	63.540	49.307	49.307	-
300000	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	262.513	57.004	53.685	3.319
310000	Капитал	253.439	43.514	40.195	3.319
311000	Капитал	253.439	43.514	40.195	3.319
321121	Вишак прихода и примања - суфицит	2.458	4.416	4.416	-
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.616	9.074	9.074	-
321312	Дефицит из ранијих година				
	Укупна Пасива	475.112	240.545	237.174	3.371
352000	Ванбилансна пасива	175.367	11.892	11.892	-

(1) Обавезе

Обавезе за плате и додатке, конто 231000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 29.732 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказано стање обавеза за плате и додатке у износу од 140 хиљада динара код ЈПУ „Пчелица“, због неправилног евидентирања обавезе за други део плате за децембар 2019. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци;

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 1.939 хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 4.717 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је више исказано стање обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 23 хиљаде динара код ЈПУ „Пчелица“ због неправилног евидентирања обавезе за социјалне доприносе за децембар 2019. године. Истовремено, за исти износ више је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу накнада у природи, конто 235000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.054 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је стање обавеза на групи 235000 – Обавезе по основу накнада у природи мање исказано за 111 хиљада динара, за неизмирене обавезе по основу накнада за маркице за превоз. Истовремено, за исти износ мање је исказано стање на конту 131200 - Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 3.060 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000 – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 417 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000 – На овој билансној позицији исказан је износ од 266 хиљада динара.

Обавезе за остале расходе, конто 245000 - Исказане су обавезе у износу од 293 хиљаде динара.



Примљени аванси, депозити и кауције, konto 251000 - На овој билансној позицији исказан је износ од 306 хиљада динара.

Обавезе према добављачима, konto 252000 – На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 60.603 хиљада динара.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала ПУ „Пчелица“ Ниш. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацијом достављене су нам 12 конфирмације.

Табела број 19: Преглед добављача ЈПУ „Пчелица“ који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Р. бр.	Добављачи	Износ код добављача	Износ ЈПУ „Пчелица“	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1.	„Bookmark“ д.о.о. Београд	1.444	1.314	130
2.	„IT&Network Services“ д.о.о. Ниш	1.066	1.059	7
3.	„Yumis“ д.о.о. Ниш	1.745	1.875	130
4.	„Интеркомерц“ д.о.о. Рача	1.756	1.760	4
5.	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	12.799	12.970	171
6.	„МАК Internacional“ д.о.о. Ниш	4.127	3.959	168
7.	„Generali Osiguranje Srbija“ а.д.о. Београд	1.286	1.260	26
8.	ЈКП „Naissus“ Ниш	1.977	1.977	0
9.	ЈП „ЕПС“ Београд	7.546	7.335	211
10.	„Nifon Security“ д.о.о. Ниш	697	746	49
11.	„Тргопласт“ пр Ниш	1.159	1.144	15
12.	„Euro Motus“ д.о.о. Београд	4.164	4.164	0
Укупно				911

У поступку ревизије утврдили смо (путем конфирмација) да нису усаглашене обавезе у износу од 911 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале обавезе, konto 254000 - На дан 31.12.2019. године исказане су обавезе у износу од 30.847 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења, konto 291000 – Исказано је стање у износу од 49.307 хиљада динара.

(2) Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

Нефинансијска имовина у сталним средствима, konto 311100 – Ова позиција је исказана у износу од 31.361 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Да је ова позиција више исказана у износу од 4.137 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.2. Актива.
- Да је ова позиција мање исказана у износу од 818 хиљада динара, што је ближе објашњено у тачки 2.2.2. Актива.

Нефинансијска имовина у залихама, konto 311200 – Ова позиција је исказана у износу од 12.153 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, konto 321121 – Ова позиција је исказана у износу од 4.416 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311 – Ова позиција је исказана у износу од 9.074 хиљаде динара.



Ванбилансна пасива, konto 352000 – Ова билансна позиција исказана је у износу од 11.892 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза и нетачним исказивањем обавеза јавља се ризик од презадужености.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају и исказу вредност обавеза.

3. Друга питања у поступку ревизије

ЈПУ „Пчелица“ је у току 2019. године извршила расходе у укупном износу од 1.765 хиљада динара без спроведених поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему, и то: 1.119 хиљада динара за уређење дворишта вртића и 646 хиљада динара за набавку ситног инвентара и прибора за кухињу.